

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA**  
**CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE MATAGALPA**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE:**  
**LICENCIADAS EN CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA:**  
**COSTOS AGROPECUARIOS**

**SUB-TEMA:**  
**COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA CRIANZA DE POLLOS DE**  
**ENGORDE BROILER EN LAS GRANJAS AVÍCOLAS: “LA HAMONIA,**  
**PALCILA Y LA CANAVALIA” DEL MUNICIPIO DE MATAGALPA**  
**DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2008**

**AUTORAS:**  
**BRA. MILAGRO DE LOS ANGELES MÉNDEZ MARTÍNEZ**  
**BRA. ELIKA ZULEMA SALINAS HERNÁNDEZ**

**TUTOR:**  
**LIC. GUILLERMO ALEXANDER ZELEDÓN ALANÍZ**

**FEBRERO, 2009**

**TEMA:**

Costos Agropecuarios

**SUB- TEMA:**

Costos de producción en la crianza de pollo de engorde Broiler en las granjas Avícolas “La Hamonia, Palcila y la Canavalia” del municipio de Matagalpa durante el primer semestre del año 2008.

## ÍNDICE

	No de Pág
<b>DEDICATORIA</b>	<i>i</i>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<i>ii</i>
<b>VALORACIÓN DE DOCENTE</b>	<i>iii</i>
<b>RESUMEN</b>	iv
<b>I INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>II JUSTIFICACIÓN</b>	<b>2</b>
<b>III OBJETIVOS</b>	<b>3</b>
<b>IV DESARROLLO</b>	<b>4</b>
<b>1 Generalidades de la Avicultura</b>	<b>4</b>
1.1 Avicultura	5
1.1.1 Ventajas de la Producción Avícola	5
1.1.2 Desventaja de la Producción Avícola	6
1.1.3 Factores a Considerar para la selección de razas	6
1.2 Avicultura en pollos de engorde	7
1.2.1 Razas de pollo de engorde	8
1.2.2 Sistema de crianza	9
1.2.2.1 Sistema de crianza todo dentro todo fuera	9
1.2.2.2 Sistema de crianza múltiple	9
1.3 Ciclo productivo avícola	10
1.3.1 Característica del ciclo producción avícola	10
1.3.2 Fases del ciclo producción avícola	11
1.3.2.1 Fase de crianza	11
1.3.2.2 Fase de Desarrollo y Engorde	14
<b>2 Inversión Inicial</b>	<b>15</b>
2.1 Costos de la producción Avícola	16
2.1.1 Costos	16
2.1.2 Costos de producción	17

2.1.3	Importancia de los Costos	17
2.1.4	Clasificación de los Costos	18
2.1.4.1	Costos Variables	18
2.1.4.1.1	Características de los costos variables	18
2.1.4.1.2	Costos de las aves	19
2.1.4.1.3	Costos del alimento	19
2.1.4.1.4	Costo de los medicamentos	21
2.1.4.1.5	Medidas de prevención de enfermedades	21
2.1.4.1.5.1	Tratamientos	22
2.1.4.1.5.1.1	Vacunación en masa	22
2.1.4.1.5.1.2	Vacuna individual	23
2.1.4.1.6	Costo de la Cama	23
2.1.4.2	Costo Fijos	24
2.1.4.2.1	Características de los costos fijos	24
2.1.4.2.2	Depreciación	24
2.1.4.2.2.1	Método de depreciación	24
2.1.4.2.2.1.1	Línea recta	24
2.1.4.2.2.1.1.1	Depreciación de las instalaciones	25
2.1.4.2.3	Mano de obra	27
2.1.4.2.3.1	Mano de obra directa	27
2.1.4.2.3.1.1	Casetero	28
2.1.4.2.3.2	Mano de obra indirecta	28
2.1.4.2.3.2.1	Personal Técnico	29
2.1.4.2.3.2.2	Personal Administrativo	29
2.1.4.2.4	Energía	30
2.1.4.2.5	Costos impositivos	30
2.1.4.2.5.1	Impuesto de matricula	30
2.1.4.2.5.2	Impuesto de bienes inmuebles	31
2.1.4.2.6	Limpieza y sanidad de la granja	31
2.1.4.2.6.1	Sanidad	31
2.1.4.2.7	Mantenimiento y reparación de	

	Instalaciones y equipo	32
2.1.4.2.8	Transporte	33
2.1.4.2.9	Combustible y lubricantes	33
<b>3</b>	<b>Contabilidad agropecuaria</b>	<b>34</b>
3.1	Objetivo de la Contabilidad Agropecuaria	34
3.2	Importancia de la Contabilidad Agropecuaria	35
3.3	Característica de la Contabilidad Agropecuaria	36
3.4	Sistema de Contabilización	36
3.4.1	Sistema de contabilidad manual	37
3.4.1.1	Sistema de costo por órdenes Especifico	37
3.4.2	Sistema de Contabilidad Computarizado	37
3.4.2.1	Ventajas de los sistemas Computarizado	38
3.4.2.2	Desventaja de los Sistema Computarizado.	39
3.5	Estados Financieros	39
3.5.1	Estado de Resultado	40
3.5.2	Balance General	40
3.5.3	Estado de Costo de producción.	41
3.6	Catalogo de Cuenta	42
3.6.1	Objetivo del catalogo de cuentas	42
3.6.2	Importancia del catalogo de cuentas	43
3.7	Formatos	43
3.7.1	Formatos utilizados	43
3.8	Documentos primarios	46
3.8.1	Importancia de los documentos primario	46
3.9	Documentos secundario	47
3.10	Registro contable	47
3.10.1	Objetivo de los registros contables	47
3.10.2	Importancia de los registros contables	48
3.11	Cuentas	49
3.12	Instructivo de cuentas	49
3.13	Contabilización de operaciones	53

<b>4</b>	<b>Comparación de los costos de producción en las granjas avícolas</b>	
	<b>La Hamonia, Palcila y La Canavalia</b>	<b>71</b>
<b>V</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>80</b>
<b>VI</b>	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>81</b>
<b>VII</b>	<b>ANEXOS</b>	

## DEDICATORIA

*“No tenemos que tener confianza en nosotros mismos, sino que tenemos que tener confianza en Dios”*

*A Dios por haber iluminado cada paso que di a lo largo de mi formación profesional, por haberme guiado por el camino correcto y por darme la sabiduría para hoy poder realizar uno de mis más anhelados sueños.*

*A mi Madre de manera muy especial **Juana Paula Martínez**, por haberme dado la vida, y por querer que sea una gran profesional, por haberme animado cada vez que sentía no poder más, por ser la madre más buena, su apoyo incondicional fue de gran importancia para poder cumplir mis metas hoy alcanzadas, gracias mamita por guiarme por el camino correcto y siempre corregir cada uno de mis errores, te amo mucho.*

*A mis dos tesoros **Amanda y Anggie** quienes me dan la ilusión de seguir luchando contra todo lo que se me presenta en el camino, mis niñas perdonenme por todo el tiempo que les robé para culminar una meta más en mi vida, gracias por haber estado cuando las necesite y por ser mis más bellos y apreciados tesoros, las amo son la razón para seguir adelante.*

*A mi esposo **Reymundo Sequeira**, por haberme comprendido, por la confianza que me dio y de esta manera poder seguir siempre adelante y nunca mirar hacia atrás, por tener un compañero con quien compartir mis alegrías y tristezas y por estar siempre a mi lado.*

*A mis hermanas **Karen, Carolina, Ruth Diamara**, y a mi amiga **Mabel** de quienes siempre recibí palabras de ánimo para seguir y no detenerme, quienes día a día me dieron apoyo y fortaleza.*

*Milagro de los Ángeles Méndez Martínez*

## DEDICATORIA

*“El éxito siempre tiene un precio, y ese precio puede ser mi esfuerzo, mi trabajo constante, mis deseos vehementes por obtener lo bueno que deseo.”*

*A Dios por ser el dador de la vida, porque me ha llenado de fortaleza en los momentos de debilidad, por que él es mi refugio en mis angustias, es mi pronto auxilio cuando las cosas parecen perdidas, por darme la salud, fuerzas y todo a mi favor para que pueda salir adelante.*

*A mi padre **Mauricio A. Salinas**, porque es el hombre que más admiro, un amigo cuyo contacto me conforta, un guía cuya sabiduría me dirige, porque sus palabras me animan y por ser el mejor padre del mundo, te amo profundamente.*

*A mi madre **María de la Paz Hernández**, a quién amo profundamente por sus sabios consejos, por estar conmigo siempre aún cuando la distancia física nos ha separado, por que su ejemplo me impulsa a desear ser como ella, porque estoy segura que es la mejor madre del mundo y por que es mi mejor amiga y confidente.*

*A mi esposo **Javier A. Blandón**, por ser paciente y positivo, porque con su ayuda en todos los sentidos he logrado coronar esta etapa de mi vida, porque me anima y acompaña en todos los momentos buenos y especialmente en los malos, gracias por ser mi amigo y colaborador te amo.*

***Eliza Zulema Salinas Hernández***



## *AGRADECIMIENTO*

*A cada uno de los docentes quienes nos formaron en el trayecto de toda nuestra carrera y que nos brindaron sus conocimientos para ser profesionales de éxito, por cada momento compartido como una gran familia.*

*A nuestro tutor el **Lic. Guillermo Alexander Zeledón Alaníz**, por habernos guiado con paciencia y dedicación en el desarrollo de nuestro seminario de Graduación.*

*A la **Lic. Maritza Reyes Castro** que a pesar de sus ocupaciones como tutora de otros compañeros nuestros, nos atendió con amabilidad y paciencia para mejorar nuestro seminario.*

*A nuestra gran amiga **Jacqueline Mercedes Soza Leyva**, por darnos ánimo para seguir siempre adelante, por su amistad incondicional y por cada momento que compartimos juntas tanto en alegrías como en tristezas “te queremos mucho y que Dios te bendiga”.*

*A cada uno de nuestros compañeros de clase con quienes compartimos a lo largo de toda nuestra carrera, momentos difíciles y también momentos de alegría.*

*A los propietarios y administradores de las granjas; **Lic. Amanda Martínez**, (La Hamonia), al **Lic. José Luis Flores** (Palcila), y al **Dr. Cesar Tercero** (La Canavalia), por habernos abierto las puertas y proporcionarnos la información necesaria para el desarrollo de nuestra investigación.*

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE MATAGALPA**

**VALORACION DEL DOCENTE**

La Economía de Nicaragua descansa en la agricultura y la ganadería, es por ello que la Contaduría reconoce que en todos los sistemas económicos, es necesario para la toma de decisiones contar con información útil, veráz y oportuna.

La Contabilidad de Costos surge como una herramienta para valorar, medir y controlar el desempeño de las unidades productivas, y tenga como resultado mayor eficiencia, incremento en la productividad, ahorro y uso adecuado de todos los factores de producción

La Contabilidad de Costos más que una rama de la Contabilidad General es una especialización, donde el contador de costos a través de la recolección, registro y procesamiento de los datos, auxiliado por otras profesiones, identifica el ciclo de producción, para determinar el costo por unidad y costo total de la producción.

Las empresas agrícolas para el desarrollo de las actividades hacen uso de los costos para fijar precio de venta, formular presupuestos y para proyectar cambios en la producción, los cuales son útiles al momento de planear el proceso productivo.

El Control Interno en los costos de producción de las empresas agrícolas es de gran importancia, porque proporciona un mejor conocimiento de los costos que incurre la entidad al realizar sus actividades, un adecuado control de los costos y una excelente coordinación para su aplicación que conlleva a alcanzar los objetivos y metas de dicha empresa

El Seminario de Graduación “**Costos Agropecuarios**” para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basado en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

---

**LIC.GUILLERMO ALEXANDER ZELEDÓN**

**Tutor**

## **RESUMEN**

Los costos de producción en la crianza de pollos de engorde se determinan con el fin de brindar a la administración el conocimiento real de los resultados que esta proporcionando la granja, el manejo de esta información permite al avicultor la correcta distribución de insumos y le brinda mejor visión para la toma de decisiones.

En el ciclo avícola se les proporciona a las aves todo lo necesario para desarrollarse con la calidad que el productor desea obtener, esto se logra bajo regímenes preestablecidos de control de alimentación y sanidad, que son los costos más relevantes.

La producción de pollos es compleja en cuanto a técnicas de manejo, que aun cuando no son difíciles de aprender son sumamente importantes por que de cada una depende el crecimiento deseado de los pollos, por ello hay que cuidar hasta el más mínimo detalle, prestar mucha atención al comportamiento de estos animales, que con sus actitudes hacen saber si todo marcha bien o si existe una situación anormal, la buena administración de costos es esencial para el buen aprovechamiento de todos los recursos que se dispone, por ello el registro y clasificación adecuado de los mismos agrega valor a la actividad.

El análisis de los costos proporciona un mejor conocimiento de los costos en los que incurre la granja, lo cual capacita al avicultor para establecer en forma justa el precio de sus productos y también mejorar la eficiencia de la unidad productiva.

Una contabilidad bien establecida permite al avicultor una visión clara del verdadero uso que se le da a cada uno de los costos en la producción, de esta manera se pueden mejorar las deficiencias y canalizar mejor los recursos.



---

## I INTRODUCCIÓN

Los costos de producción son erogaciones en las que se incurre para producir pollos de engorde, inicia con la compra de las aves, concentrado, productos veterinarios, contratación de personal y otros que controlados bajo programas de alimentación y sanidad por personas capacitadas dan como resultado el producto terminado.

El conocimiento de los costos reales de producción se logra llevando un control adecuado de las cantidades necesarias para la elaboración de un determinado producto y así comprender con claridad el costo total de cada uno de ellos, a la vez se pueden fijar precios en forma justa y proyectar cambios en la producción.

Los costos de producción en la crianza de pollos de engorde comprende los recursos humanos y materiales que colaboran en la elaboración de un producto de consumo humano (carne de pollo) en donde cada uno de los recursos se utiliza de forma eficiente.

Los avicultores deben estar en constante actualización de todas las condiciones básicas que se requieren para esta actividad como: mejorar la producción con base en la evaluación de genética, alimentación y sanidad que proponen los expertos que estudian la avicultura, disponibilidad económica para realizar cambios y conocimientos del mercado para la distribución de la producción.

Para realizar esta investigación utilizamos el método teórico, se recopiló información de libros, páginas de Internet, también se hizo uso del método empírico para analizar la información obtenida mediante las entrevistas verbales y escritas que se realizaron al personal de las diferentes granjas que colaboraron en la identificación de los costos de producción de la crianza de pollos de engorde.



---

## II JUSTIFICACIÓN

---

Los costos de producción en la crianza de pollos de engorde son un instrumento de control que proporcionan en cualquier momento información que le permite al avicultor la correcta toma de decisiones para aumentar los volúmenes de producción, conocer los costos totales, el costo unitario, determinar las utilidades, incorporar tecnología avanzada y mejorar las áreas de riesgo que puedan ocasionar pérdida en la producción.

Es importante que las empresas avícolas utilicen registros contables para acumular, controlar, analizar e interpretar los datos que se generan en cada fase del ciclo productivo, para la realización de los informes elaborados al final de cada período de la producción, que permiten saber sobre la situación financiera de la granja para determinar y evaluar el desempeño efectuado de todos los elementos humanos y materiales involucrados en el funcionamiento de la misma y así ayudar a realizar los cambios necesarios.

La crianza de pollos de engorde es particularmente especial debido a las características propias de las aves, por ello se utiliza un ciclo productivo dividido en fases donde los pollos reciben cuidados especiales de alimentación, tratamiento y prevención de enfermedades con el principal objetivo de que estos se críen lo más fuertes y sanos posibles.

Este trabajo investigativo servirá de guía para quienes estén interesados en el desarrollo de la actividad avícola ya sean estudiantes o inversionistas que deseen conocer o impulsar con mayor fuerza esta actividad, también les permitirá comprender de forma clara y sencilla la correcta aplicación de los costos.



### **III OBJETIVOS**

#### **OBJETIVO GENERAL:**

Analizar los Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde “Broiler” en las Granjas Avícolas La Hamonia, Palcila y La Canavalia del Municipio de Matagalpa durante el Primer Semestre del año 2008.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

1. Explicar la producción avícola y el ciclo productivo en la crianza de pollos de engorde Broiler.
2. Identificar los costos que intervienen en la crianza de pollos de engorde Broiler.
3. Describir la contabilización de los costos de producción en la crianza de pollos de engorde.
4. Comparar los costos de producción en la crianza de pollos de engorde Broiler en las granjas Avícolas La Hamonia, Palcila y La Canavalia en el municipio de Matagalpa durante el primer semestre del año 2008.



---

## IV DESARROLLO

### 1. Generalidades de la Avicultura

Históricamente Matagalpa se ha caracterizado por ser un departamento productor de café, maíz, frijol, ganado mayor como res y porcino, pero desde hace más de veinte años la producción avícola ha ganado fuerza, esto ha permitido que pequeños productores se abran un espacio en el mercado lo cual ha sido muy difícil, pero poco a poco se está logrando.

Esta actividad juega un papel muy importante en la economía del sector más vulnerable de la población ya que además de generar trabajo constituye una importante fuente de alimentación.

A partir de la década de los ochenta se observa un incremento significativo de la actividad avícola creándose en el municipio pequeñas y grandes granjas productoras de pollo que hacen uso de sistemas de cría en forma intensiva que permite obtener el producto en menor tiempo, auxiliándose de la tecnología mediante la cual se han creado excelentes razas productoras de carne.

También se ha descubierto que la utilización de bebederos y comederos automáticos reducen la intervención de la mano de obra, permitiendo que las aves se desarrollen en las mejores condiciones, esto ha sido posible gracias a la dedicación de expertos que constantemente están estudiando el crecimiento de la avicultura, esto los capacita para sugerir nuevas técnicas de manejo y el uso de nuevos equipos que mejoren la expansión de esta actividad.

La expansión que ha experimentado la avicultura en Matagalpa durante los últimos años ha permitido que los consumidores de carne de pollo puedan obtener este producto a menor precio a diferencia de años anteriores donde éste era un alimento de lujo que se importaba elevando su precio.

Sin embargo en los últimos meses se ha visto una tendencia hacia el alza de este producto, esto se atribuye al aumento frecuente del precio del petróleo que está afectando la economía internacional, pero afecta especialmente a la elaboración de alimentos balanceados derivados



de los incrementos del maíz y soya, estos constituyen el sesenta y veintidós por ciento de los alimentos que se utilizan en la elaboración de concentrado para aves.

## **1.1 Avicultura**

La avicultura se refiere a la cría de aves de corral en jaulas para obtener sus productos. (Medrano, SF: 14)

La avicultura es una actividad de origen artesanal, que a través del tiempo ha evolucionado notablemente para convertirse en un negocio muy rentable, está enfocada directamente a la cría de aves en instalaciones ya sean de madera o concreto y malla en donde se les brinda a las aves las atenciones, para luego obtener sus productos.

Esta actividad requiere de muchos cuidados y atenciones para poder lograr los resultados deseados, no se debe olvidar que las aves son seres vivos que merecen ser tratados con consideración aún en este caso en el que se crían para consumo humano.

### **1.1.1 Ventajas de la Producción Avícola**

Navarro (2002: 9) define las siguientes ventajas de la producción avícola

- Proporciona al hombre alimentos ricos en proteínas.
- Requieren de poco espacio.
- Las utilidades al dedicarse a esta actividad se obtienen a corto plazo.
- Son eficientes en el aprovechamiento de los alimentos.
- Requieren de poca mano de obra.

La producción avícola ha crecido en los últimos años debido a todos los beneficios que proporcionan al hombre para mejorar su vida en diferentes aspectos, la carne de pollo es una gran fuente de proteínas.

La explotación de la avicultura no requiere de grandes edificaciones por que las aves pueden desarrollarse en poco espacio, con reducida asistencia humana y las utilidades se obtienen a





corto plazo.

### **1.1.2 Desventajas de la Producción Avícola**

Según Bonilla, Díaz (1992:7) las siguientes son desventajas de la producción avícola

- Crédito por parte del Sistema Bancario Nacional.
- Mercado mal regularizado para productos avícolas.

Para iniciar a trabajar en la avicultura es necesario contar con una fuente de financiamiento que respalde todas las inversiones indispensables para las labores avícolas como son instalaciones, equipos y compra de las aves para comenzar la producción de pollos de engorde, por esta razón los avicultores recurren a los bancos y financieras para que les otorguen créditos con tasa de interés accesibles y plazos de pago convenientes, pero desafortunadamente las instituciones financieras no cuentan con líneas de crédito destinadas a este rubro.

El mercado nacional está mal regularizado en cuanto a sistemas y canales de distribución efectivos en el procesamiento, almacenamiento y distribución de productos avícolas, ya que las empresas Tip-Top y Estrella son las mayores distribuidoras de carne de pollo, esto reduce las posibilidades de expansión de los pequeños productores que para vender su producción ofertan a menor precio lo que reduce sus utilidades.

### **1.1.3 Factores a considerar para la selección de razas productoras de carne**

Según Navarro (2002:13) se deben considerar los siguientes factores

- Carnosidad de las aves.
- Ritmo de crecimiento acelerado.
- Eficientes en la asimilación y conversión del alimento.
- Trabajar con razas fáciles de conseguir en el mercado nacional.

La carnosidad que posean las aves es muy determinante debido a que esto es lo que los consumidores prefieren, ésta se pretende conseguir en buenas proporciones y en periodos



cortos de tiempo, así que el ritmo acelerado de crecimiento no puede ser tardío para que se obtenga el producto en pocas semanas.

Entre menos problemas digestivos presente el ave mejor será la conversión de alimento, es decir que produzcan carne en porcentajes equivalentes a lo consumido y no es recomendable que se trabaje con razas no accesibles en el mercado próximo, si no que con aquellas distribuidas en el país para evitar que se tenga que detener la producción por falta de aves.

## **1.2 Avicultura en Pollos de Engorde**

Con los avances que día a día se están logrando en materia de producción de pollos de engorde, es que se dan a conocer nuevas técnicas de manejo con las que se puede obtener el producto en menor tiempo, esto implica un mejoramiento en la genética, una alimentación de mayor densidad y una limpieza más estricta.

Los productores de pollos de engorde que deseen obtener mejores resultados deben poner en práctica técnicas de manejo y sistemas de crianza más prácticos e innovadores, por que el productor que no se involucra en la evolución que experimenta la avicultura con el tiempo será excluido de esta actividad ya que el éxito de una buena producción de pollos, radica en un manejo profesional y excelente crianza.

Para lograr el éxito que todo productor desea es necesario realizar la compra del pollito bebé que se va a engordar, en una planta de incubación que oferte los mejores pollos, obtener el alimento de mayor calidad, llevar a cabo el manejo de las aves con la mayor dedicación y la aplicación de la más rigurosa limpieza de las áreas en donde permanecen las aves.

En toda explotación avícola debe combinarse equilibradamente dos componentes, uno administrativo y otro técnico o de manejo, la correcta administración es aquella en la que se llevan buenos registros de todo lo que ocurre en la granja y de lo que se utiliza para producir, esto sirve para llevar a cabo todas las evaluaciones periódicas, para fortalecer las labores más rentables y desechar las negativas.



El manejo se refiere a realizar todas las labores que implican el cuidado de los pollos de la mejor manera, como encargar los galpones a personal experimentado, proveer el alimento a las aves en las cantidades y tiempo preciso y por supuesto mantener un régimen de limpieza adecuado.

### **1.2.1 Razas de pollo de engorde**

Para la crianza de pollos de engorde la raza más utilizada es la Broiler, ésta ha sido creada mediante la selección y la fijación de características genéticas lograda mediante el cruce entre Cornish White, New Hampshire y White Plymouth Rock. (Buxadé, 1996:916)

El pollo broiler está destinado directamente para la producción de carne por que se ha creado de la unión de las mejores características de las razas americanas New Hampshire que es una de las más difundidas en nuestro continente, posee buenas cualidades para la producción de carne por su excelente índice de conversión.

También la raza Cornish se caracteriza por tener el pecho muy amplio, profundo y bien redondeado y de aspectos prominentes, sus cualidades para producir carne son indiscutibles.

La fuerte estructura ósea del pollo broiler, su ancha conformación y gran desarrollo muscular especialmente de la pechuga, además del rápido metabolismo que posee el cuál es sinónimo de su alta tasa de productividad esto hace que sea destinado a la producción de carne.

El pollo broiler mejor conocido como asadero o parrillero posee un acelerado crecimiento, también es una desventaja por que cualquier deficiencia en su alimentación, salud o en las condiciones de manejo que se les da provoque afectaciones graves a diferencia de otras aves domésticas.

La carne es una excelente fuente de alimentación por que posee nutrientes como vitamina B1 y aminoácidos que necesita el ser humano y la mejor forma de adquirirlo es consumiendo este alimento que además de ser agradable es saludable, es importante mencionar que en la producción nacional no se emplea el uso de hormonas perjudiciales para las personas, la que



significa que no hay razón para no consumir carne de pollo.

La producción de pollos de engorde puede salir al mercado entre seis y ocho semanas, un periodo corto de tiempo esto es muy beneficioso para los productores que como todo empresario busca recuperar su inversión rápidamente.

### **1.2.2 Sistemas de crianza**

Los sistemas de crianza son la forma en las que se dividen los lotes de pollos para criarlos, puede ser que el productor tenga pollos de diferentes edades o que trabajen con aves de la misma edad, estos sistemas se explican a continuación.

#### **1.2.2.1 Sistemas de crianza todo dentro todo fuera**

Este sistema se refiere a que todos los pollitos son de la misma edad, son iniciados el mismo día y luego de seis semanas salen a la venta, existiendo un momento en el que no hay aves dentro de las instalaciones. (Colina, 1997:2)

El sistema todo dentro todo fuera es poco usado en Nicaragua, debido a que los productores de pollos de engorde no quieren perder la oportunidad de sacar producción con frecuencia, pero el uso de este representa más beneficios, por que al pasar un tiempo determinado en la granja en el que no hay aves se rompe todo ciclo de enfermedades infecciosas de fácil propagación es por esto que hasta ahora resulta más práctico.

#### **1.2.2.2 Sistema de crianza múltiple**

En este sistema los pollitos que se encuentran en la granja son de diferentes edades, implica mayor control de enfermedades y aislamiento de aves, además de que cada ave tiene un manejo diferente lo cuál implica que la crianza sea más cuidadosa. (Colina, 1997:3)

Los productores Matagalpinos ponen en práctica este sistema para llevar a cabo sus producciones, por que éste les permite tener en la granja lotes de aves de diferentes edades, pero en galeras diferentes; en unas aves de uno a quince días, en otra aves de quince a treinta días y otras en la etapa final de la producción que comprende los diez o quince días más, para



disminuir el riesgo de propagación de enfermedades que implica el tener pollos que requieren cuidados diferentes que estén de acuerdo con su edad.

### **1.3 Ciclo productivo avícola**

El ciclo productivo avícola comprende desde la recepción de pollitos de uno o dos días de nacido procedentes de incubadoras especializadas en la producción genética, para luego criarlos en la granja hasta el sacrificio al final de seis u ocho semanas con un peso vivo de cinco libras. (Castro, 2008:5)

El ciclo productivo avícola está dedicado a la cría de pollos para la obtención de carne dirigida al consumo humano este período de producción es muy corto dura de seis a ocho semanas, en este lapso de tiempo se tienen todas las precauciones sanitarias, de calefacción y alimentación para obtener al final el producto deseado.

Los productores que se dedican a la actividad avícola han logrado éxito en sus empresas por que han tomado en cuenta lo indispensable que resulta implementar un ciclo productivo que sirva de guía para el desempeño de los trabajadores involucrados en el cuidado de las aves y satisfacer las necesidades de los compradores de este producto.

#### **1.3.1 Características del Ciclo Productivo Avícola**

Según Hernández (2001:102) las siguientes son características del ciclo productivo avícola

- Utilizan de manera esencial la tecnología y un sistema productivo complejo.
- Se destacan tres elementos bases e imprescindibles: Potencial Humano, Procedimientos, Insumos y Equipamiento.
- Procura unificar todos los componentes involucrados en la producción.
- Cada fase por la que pasan los pollos de engorde tienen características de alta especialización.
- La función principal del ciclo productivo al final de cada una de las fases es lograr un producto de muy buena calidad.



El ciclo productivo avícola hace mucho uso de la tecnología avanzada para la selección genética de razas, creación de alimentos balanceados y para conocer las mejores medicinas preventivas que se les debe suministrar a las aves, para que se desarrollen en el menor tiempo posible sin disminuir la calidad que se pretende obtener.

En las granjas avícolas Palcila, La Hamonia y la Canavalia los productores ponen en práctica todas las características del ciclo productivo para lograr el mayor rendimiento de la producción.

Para lograr este objetivo se utilizan métodos que definen la correcta aplicación de las dosis de medicinas y también ayudan a balancear la alimentación de los pollos de engorde, todo esto se logra auxiliándose de equipos especiales como son los comederos y bebederos automatizados, sistemas de calefacción y criadoras que deben ser manejados por personas capacitadas en el cuidado y operación de la granja.

En este ciclo avícola se procura unificar todos los componentes involucrados en la producción, para lograr que la granja cumpla con todas las medidas de sanidad requeridas y con los programas de alimentación que permitan el crecimiento esperado de las aves.

### **1.3.2 Fases del Ciclo Productivo Avícola**

La fase de producción se subdivide a su vez en crianza y desarrollo, en la primera las aves son sometidas a un riguroso plan de alimentación y cuidados sanitarios para que logren alcanzar en menor tiempo posible la madurez requerida para continuar su etapa de desarrollo. (Hernández, 2001:78)

No es posible cumplir con todo el plan establecido para la crianza de pollos de engorde, si no se toma como guía el cumplimiento de factores determinantes como clases y cantidades de alimentación y medicinas que se encuentran plasmadas por especialistas en la cría de aves para cada fase.

Los avicultores Matagalpinos dividen sus lotes de pollo en fases, seleccionados por edad esto



permite que se les brinde las atenciones y cuidados adecuados en cada etapa, también facilita un mejor control por parte de los trabajadores de la granja.

#### **1.3.2.1 Fase de crianza**

Durante este periodo son muy relevantes las necesidades de calefacción, iluminación, alimentación y medicación, el principal objetivo de la crianza de pollos es lograr que estos se críen tan fuertes y sanos como les permita su capacidad genética. (Vaca, 1991:137)

Para asegurar buenos resultados en la crianza de pollos los productores Matagalpinos realizan todas las actividades que permitan el buen cuidado de las aves, para ello es necesario realizar las siguientes labores.

Como apertura a esta fase es indispensable realizar ciertas actividades para asegurar que todo este listo:

- Revisar las áreas externas e internas de las galeras y de los equipos.
- Higiene y desinfección de las galeras.
- Recepción y cuidado de los pollitos.

Esto incluye revisar las zonas aledañas a las galeras, para asegurarse que estén libres de maleza que puede impedir la ventilación o servir de refugio de insectos, ratas y otras clases de animales perjudiciales para las aves, también se debe revisar el sistema de drenaje para evitar inundaciones.

No se puede ignorar que las paredes, pisos, puertas y ventanas deben estar en buen estado de no ser así habrá que hacer las reparaciones pertinentes, otro aspecto importante es la condición de las cortinas las cuales deben estar en buen estado sin aberturas por donde puede entrar exceso de aire que en esta edad es perjudicial para los pollitos. El sistema eléctrico, criadoras, bebederos y comederos deben estar en buen funcionamiento.

Después de la salida de cada lote de pollo es necesario limpiar las galeras, retirando los restos



de cama y gallinaza, sacar los equipos (Comederos y bebederos) para lavarlos y desinfectarlos con el fin de evitar que queden virus que puedan enfermar a los nuevos lotes de pollos.

Cuando ya se tiene todo listo se procede a realizar el traslado de las aves a la granja esto provoca mucho estrés a los pollitos recién nacidos que son introducidos en cajas de cartón lo que les provoca mucho calor y en ocasiones la muerte, por esta razón se deben tratar con mucho cuidado.

Primero se sacan las aves que vienen en las cajas de abajo por que estas han sufrido más sofocación en el trayecto hacia la granja, después de sacados de las cajas se llevan a las galeras en dónde permanecerán, ahí se retiran los desperdicios de cajas, aserrín o viruta de madera que se les pone en el fondo de las cajas para evitar que se deslicen.

Antes de suministrarles alimento se les debe dar agua para que se recuperen del viaje que por lo general les causa desorden estomacal, después de treinta minutos se les puede dar alimento el cuál se coloca en el centro de las bandejas para evitar lo derramen y contaminen.

Por lo pequeño de estas aves no pueden mantener el calor corporal, éste se les brinda a través de criadoras durante los primeros ocho días de vida, otro aspecto relevante es la iluminación la cual se le brinda para que constantemente estén activos y consuman el alimento que les permitirá crecer y engordar. (Ver anexo

La ventilación tiene el objetivo de introducir aire suficiente a las galeras para renovar el oxígeno, que las aves necesitan por que al estar tanto tiempo en el mismo lugar el dióxido de carbono aumenta y no es saludable sea respirado por los pollos.

La medicina que se les aplica en esta primera etapa es preventiva para crear en los pollitos las defensas necesarias para el resto de su vida, el cuido de la higiene y el cumplimiento de todas las instrucciones de manejo hacen de la granja una unidad rentable y próspera.





Los empresarios de las avícolas La Hamonia, Palcila y La Canavalia coinciden en que el manejo de las aves de engorde es muy delicado y que de no ser el adecuado provocaría el fracaso de la granja, no se puede pretender que por tratarse de aves domésticas su cuido puede ser ineficiente, nunca está de más auxiliarse de especialistas en genética, veterinaria y nutrición que ayuden a los productores a ser exitosos en el cumplimiento de su labor.

### **1.3.2.2 Fase de Desarrollo y Engorde**

El pollo destinado para la producción de carne se le conoce como broiler, se saca al mercado a la edad de seis a siete semanas con un peso aproximado de 1.8 kilogramos, es por eso que se les brinda gran cantidad de nutrientes que son de gran importancia para definir el rendimiento de las aves, dado su alto grado de especialización. (Bonilla, 1992:10)

Después de transcurrida la primera fase (Cría) en la cuál los pollitos recibieron todos los cuidados necesarios para que pudieran llegar a la segunda fase (Desarrollo/engorde) es necesario no perder de vista el objetivo, el cuál es producir pollos de excelente calidad, para lograrlo se debe cambiar el alimento que se les daba en la primera fase y sustituirlo por el alimento finalizador el adecuado para esta fase.

En la fase de desarrollo los pollos consumen mayor cantidad de alimento, pero crecen y engordan menos es por eso que se les proporciona alimento finalizador que contiene más energía la cuál es extraída del maíz, sorgo, arroz, melaza y trigo, para ayudar a las aves a desarrollarse mejor. (Ver anexo 3 )

La adecuada atención de los pollos incluye constantes revisiones de los comederos y bebederos para asegurarse que consuman las cantidades de alimentos necesarias, de no ser así averiguar las causas para corregir los factores que están generando el descontrol, otro aspecto importante en esta etapa es que el casetero realice visitas constantes a las galeras para asegurarse de que los pollos se encuentren bien y libres de estrés.

Si no se toman las medidas sanitarias pertinentes se pueden producir brotes de enfermedades



provocando muertes en masa que en esta última fase de la producción significa muchas pérdidas, es por esta razón que la correcta aplicación de medicina preventiva y vitaminas a los pollos es esencial para que alcancen la óptima asimilación de las proteínas contenidas en el concentrado.

Al concluir la fase de Desarrollo y Engorde se espera que las aves hayan alcanzado el peso deseado de 3.63 a 3.96 libras de ser así quiere decir que la raza seleccionada, el manejo y especialmente la alimentación han sido adecuados y debidamente aplicados, después de esta etapa se procede al sacrificio de las aves, los avicultores entrevistados aseguran que se obtiene el peso deseado siempre y cuando se cumplan todos los requerimientos que sugieren los expertos. (Ver anexo 4)

Los constantes estudios realizados acerca de la producción de pollos de engorde y la experiencia de quienes se dedican a esta actividad han descubierto que los pollos machos alcanzan el peso deseado más rápido que las hembras, pero los productores Matagalpinos llevan a cabo su producción con aves machos y hembras.

## **2. Inversión Inicial**

Aportación de recursos que se destinan a adquirir nueva maquinaria, terreno, empresas o estructuras y existencias para obtener un beneficio futuro. (Urbina, 2004: 1)

Un aspecto muy importante, para el avicultor, es saber cuánto vale su inversión y cuál es su rendimiento.

Al avicultor le interesa saber cuánto dinero tiene invertido en su granja y cuánto le está produciendo, para conocer la inversión inicial de una granja, se toma como referencia el engorde de 1,000 pollos cada uno cuesta C\$ 9.80, para lo cual se necesita:

El terreno en donde estará ubicada la granja: su precio puede ser de C\$ 500,000 aun que varia dependiendo de la localidad en que se ubique, se recomienda sea en lugares no ruidosos y



---

dónde no haya fuentes de contaminación aledañas.

La construcción de las galeras debe ser de 100 metros cuadrados para brindar comodidad a las aves, esta construcción puede ser de concreto a un metro de altura y después cubierta por malla ciclón, techo y piso de concreto para evitar humedad, esta se valora en C\$ 200,000 como la utilizada en la granja La Canavalia. (Ver anexo 5)

El equipo que se utiliza, 30 comederos valorados en C\$ 250 cada uno, 15 bebederos con valor de C\$ 250 cada uno, tres criadoras que cada una cuesta C\$ 3,000 con capacidad de 350 pollos cada una y una flameadora con un valor de C\$ 7,000 que se utiliza para desinfección de las galeras, todo esto es necesario para acondicionar el lugar que se requiere para el engorde de 1,000 pollos. (Ver anexos 6-7)

Los insumos a comprar son concentrado para aves, este se divide en: 56 qq de iniciador a C\$ 520.00 cada uno y 54 qq de finalizador a C\$ 510.00 cada uno, medicina preventiva: siete frascos de Newcastle de 150 ml a C\$ 100.00 cada frasco, y un litro de vitamina Promovit a C\$ 295, la clase y cantidad de vitaminas es opcional, pero con lo antes mencionado es suficiente.

Para acondicionar la oficina en donde estará ubicada la administración se necesita un archivador valorado en C\$ 2,500.00, un escritorio C\$ 2,000.00, una impresora C\$ 950.00, una computadora C\$ 12,050.00 y una silla giratoria C\$ 800.00.

Se puede contratar a una persona que se haga cargo del cuidado de las aves y un administrador que puede ser el mismo propietario.

El total de la inversión para una granja que críe 1,000 pollos se calcula en C\$ 806,300.00

## **2.1 Costos de la Producción Avícola**

### **2.1.1 Costo**

Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones y aplicaciones



---

atribuibles a un periodo determinado, relacionados con las funciones de producción, administración y financiamiento. (Ortega, 1994:50)

Para lograr buenos resultados en cualquier actividad que se emprende es indispensable hacer uso de una serie de factores o servicios como depreciación de instalaciones en donde se llevan a cabo las funciones de la empresa, conocer el desgaste de la maquinaria utilizada, realización de los pagos del personal involucrado en la actividad y también de préstamos en los cuales se debió incurrir para la apertura de la granja y financiamiento para obtener insumos de uso diario.

Los costos siempre están presentes en toda labor que se lleva a cabo sea esta lucrativa o no, por que sin ellos no sería posible la correcta distribución de recursos y sobre todo la recuperación de lo invertido, que es lo que todo empresario persigue para el sustento propio y el de los suyos.

### **2.1.2 Costos de Producción**

Son todos aquellos gastos o erogaciones que hace la empresa en el uso de todos los recursos de producción con el propósito de obtener el producto deseado. (Ugalde, 2002:71)

En el desarrollo del ciclo productivo avícola intervienen una serie de elementos como alimentación, medicina y equipos que se obtienen para suministrar lo necesario de cada uno de estos a las aves en las diferentes etapas del ciclo, si no se hace uso de estos los pollos de engorde, no podrán desarrollarse con las cualidades deseadas, sin olvidar que el mayor éxito se consigue con la adecuada implementación de mano de obra ya sea ésta directa como el casetero o indirecta como el veterinario que realiza visitas irregulares a la granja.

Las granjas avícolas hacen uso de muchos recursos para llevar a cabo la producción de pollos de engorde, todo involucra desembolsos de dinero es por esto que se debe tener mucho cuidado para que el uso de los bienes sea el adecuado.



---

### **2.1.3 Importancia de los Costos**

La importancia que representan los costos sirven como marco de referencia para indicarle al productor que tipo de decisiones tomar, para lograr una mayor eficiencia de la unidad de producción. (Ugalde, 2002:71)

Todo productor involucrado en la actividad avícola debe tener amplio conocimiento de la estructura de costos en la que incurre su empresa, esto le permite establecer en forma justa el precio de los productos en el mercado y a su vez identificar su margen de utilidad.

Para mejores resultados los costos deben estar bien distribuidos, así se obtiene una producción más eficiente y factible gastando la menor cantidad de dinero que sea posible, esto conducirá a la granja a ofrecer a sus clientes precios razonables y quizás mejores que la competencia.

### **2.1.4 Clasificación de los Costos**

#### **2.1.4.1 Costos Variables**

Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas, son por consiguiente los que sufren disminuciones proporcionales a los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de la producción. (Ortega, 1994:119)

Los costos variables no permanecen estables ya que aumentan o disminuyen de acuerdo a los volúmenes de producción que se desea obtener, estos son muy susceptibles a cambios por que si la producción de pollos de engorde se eleva será necesario comprar más alimento y medicinas que satisfaga la necesidad de las aves, o bien si se desea menos producción se requerirá de menos insumos, los costos variables orientan al productor para cumplir con todos los requerimientos establecidos.

Los productores que inician operaciones en la actividad avícola por lo general lo hacen con un número pequeño de aves, esto les permite conocer el manejo adecuado y las cantidades de insumos que requieren las aves, a medida que avanza el tiempo de estar produciendo pollos de engorde los productores deciden aumentar la producción, que será exitosa si se emplean correctamente las proporciones de insumos para mayor o menor volumen de producción.



En el caso específico de la granja Palcila, iniciaron sus operaciones con cien pollos hace más de ocho años y la experiencia adquirida a través de los años les ha permitido elevar los volúmenes de producción, siendo en la actualidad de 14,000 aves y pretenden aumentarlos aún más, pero sin ignorar que a mayor producción es necesario aplicar más insumos para no perder la calidad que se quiere obtener.

#### **2.1.4.1.1 Características de los Costos Variables**

Según González (2008:14) los costos variables tienen las siguientes características

- No existe costo si no hay producción
- La cantidad del costo variable tendera a ser proporcional a la cantidad de producción.
- No está en función del tiempo

Para que hayan costos variables debe estarse realizando la producción de un bien o en el caso de la producción avícola un producto (Carne) de consumo humano, estos se denominan variables por que cambian en proporción a los volúmenes de producción de la granja y solamente se incurre en ellos cuando la producción se esta llevando a cabo.

#### **2.1.4.1.2 Costo de las Aves**

Comprende el precio de compra de las aves de un día de nacidos. (Durán, 2004:96)

El costo del pollito recién nacido incluye todo lo relacionado a la mortalidad que estos sufren al inicio de la producción, ya que en el tiempo de transporte de donde se compran hasta llegar a la granja mueren muchas aves por asfixia, es recomendable que al llegar a la granja se brinde mucha atención especialmente a los que presenten aspecto débil y frágil.

Si se observa que hay aves que no se recuperaran es mejor descartarlos, por que estos consumirán alimentos, medicinas y cuidados que solo darán pérdidas por que en cualquier momento del ciclo productivo morirán, además existe la probabilidad de que infesten al resto de los pollos por no poseer la fuerza suficiente para terminar el tiempo requerido de producción y si lo hacen es posible que no alcancen el peso deseado.



Las empresas que se dedican a incubar y comercializar pollos recién nacidos destinados para el engorde le dan a los productores del 2 a 4 % de los pollos comprados para disminuir los costos de los pollos que se mueren en el viaje y esto les ayuda a compensar la pérdida por las aves muertas en el transcurso de la producción.

#### **2.1.4.1.3 Costo del Alimento**

Es importante destacar que se debe prestar especial atención a que los costos de alimentación representan aproximadamente un 70% de los costos totales de producción por lo que se debe buscar la eficiencia de dicho recurso. (Bonilla, 1992:29)

El alimento de las aves de corral ha cambiado más que la alimentación de cualquier otra especie de animales domésticos, su nutrición es delicada por diversos factores, digieren con mayor facilidad, respiran con más intensidad, son activos y presentan gran sensibilidad frente a las influencias ambientales.

El alimento tiene el fin de proporcionar a los pollos todas las proteínas y nutrientes que estos necesitan para cumplir con todo el ciclo productivo, otro aspecto importante a tomar en cuenta es que al final de la producción se aumentan las muertes y las aves vivas asumen lo que consumieron los pollos muertos, esto aumenta todos los costos.

Por ser el alimento el que representa mayor porcentaje del total de los costos es que se debe encomendar a los caseteros que tengan cuidado al momento de sacar los alimentos para la distribución y también tener precaución en el almacén por que muchas veces las ratas se comen el alimento de las aves.

Las granjas que se dedican a producir pollos de engorde tienen el cuidado de dar a las aves en los primeros días de vida alimento iniciador que contiene mayores nutrientes que ayudan al buen crecimiento de las aves y alimento finalizador desde la quinta semana hasta el momento del destace que puede ser en la sexta o la octava semana, es por esto la necesidad de implementar programas de alimentación en las diferentes fases del ciclo productivo que sirva



---

de guía a los productores.

El agua también forma parte esencial dentro de los costos de producción de pollos de engorde ya que estos animales necesitan mucha agua para poder sobrevivir en el transcurso de la producción, a ellos se les da este vital líquido desde el primer momento en que llegan a la granja.

Los productores avícolas consideran que el agua es de gran importancia en el desarrollo de los pollos de engorde, este elemento es imprescindible para estas aves, la cuál no les puede hacer falta por ninguna circunstancia, además que a través de ella se les suministran la mayoría de los medicamentos, los litros que consumen varían de acuerdo a la edad para ejemplificar se presenta una tabla. (Ver anexos 8)

#### **2.1.4.1.4 Costo de los Medicamentos**

Existen muchos productos para estimular la inmunidad contra las enfermedades específicas lo que es la forma más confiable y eficaz de manejo de la salud de los animales. (Battaglia, 1997:550)

Estos pollos tienen características particulares, son muy delicados, y propensos a contraer enfermedades, resulta difícil que sobrevivan después de ser infestados, es por ello que se les da medicamentos preventivos que les permitan crear defensas contra las enfermedades que pueden adquirir, si se desarrollan programas de prevención de los futuros brotes epidémicos se le hará más fácil al productor controlar las epidemias ya que es más costoso tratar de curar las enfermedades que prevenirlas.

Los productores dedicados a la producción avícola les brindan tratamiento preventivo a las aves, desde el primer día que llegan a la granja y luego se le aplican de acuerdo a la edad, la aplicación de vitaminas y electrolitos a las aves forma parte de las medidas adoptadas para prevenir enfermedades.





---

#### **2.1.4.1.5 Medidas de Prevención de Enfermedades**

Para prevenir las enfermedades que se desarrollan en el ciclo productivo avícola es importante adoptar medidas sanitarias, profilácticas, de aislamiento y manejo, que utilizados de forma permanente evitan la entrada y salida de agentes infectocontagiosos de una granja avícola. (Pattison, 1998:45)

Dentro de las medidas sanitarias tenemos:

- No se puede mezclar aves de diferentes orígenes y todas deben ser de la misma edad.
- Se debe evitar el acceso de otros animales (roedores, perros, gatos o aves silvestres.)
- Estar alerta ante cualquier cambio en el comportamiento de las aves que indique enfermedad.
- Llevar un plan de vacunación de acuerdo con las condiciones del medico veterinario.

Haciendo uso de estas medidas se permite reducir, controlar y eliminar los factores de riesgo en la introducción y propagación de enfermedades, con el objetivo de mantener estas aves sanas.

Para obtener mejores resultados en el ciclo avícola las granjas La Hamonia, Palcila y la Canavalia, les suministran diferentes medicamentos y vitaminas a las aves, para ayudar a prevenir y curar cada una de las enfermedades que se presentan a lo largo de la producción.

#### **2.1.4.1.5.1 Tratamientos**

Se debe tomar en consideración que la aplicación adecuada de los tratamientos a las aves es muy importante para lograr buenos resultados, es por eso que no se debe encargar esta tarea a personal inexperto. (Barreto, 2007:1)

Es de gran importancia que el personal que aplique la medicina a las aves tenga la suficiente capacidad para poder aplicar las dosis correctas a estos animales, con el objetivo de inmunizarlas, se recomienda utilizar las diferentes técnicas de vacunación.



---

#### **2.1.4.1.5.1.1 Vacunación en Masa**

A través del agua de bebida: su uso es ideal para aves de una semana de edad a fin de conseguir un consumo uniforme, tomando en cuenta todas las medidas de higiene necesarias. (Barreto, 2007:1)

Vacuna mediante spray: Este método consiste en pulverizar una solución vacunal de forma que las gotitas contengan un número suficiente de partículas de virus vivos para que entren en contacto con las membranas de las mucosas del ojo y/o del tracto respiratorio y que puedan de esta forma, multiplicarse ahí.

En la producción nacional el método más utilizado para la vacunación, es en masa que se aplica a través del agua de bebida, este tipo de vacunación la utilizan la granja La Hamonia, Palcila y La Canavalia por su efectividad y fácil aplicación.

#### **2.1.4.1.5.1.2 Vacuna Individual**

- Instalación Óculo Nasal (gota en el ojo): Proporciona una inmunidad local general.
- Inmersión del pico: Este método implica sumergir los picos hasta los orificios nasales de manera que la solución vacunal penetre dentro de los canales nasales.
- Punción en la piel y escarificación: Generalmente se prefiere realizar una punción en el tejido interdigital del ala con la ayuda de una aguja de doble ranura en vez de la escarificación de la piel del muslo, usando estilete de vacunación.
- Inyección intramuscular y subcutánea.
- Para aplicar tratamiento individual utilizan instalación Oculo- Nasal en aves de uno a siete días de nacidos por la facilidad de la manipulación de las aves, también se aplica el método de punción en la piel con ayuda de inyectores se puede suministrar en todas las edades.

Las granjas La Hamonia, Palcila y La Canavalia de los métodos mencionados anteriormente los más utilizados son: el óculo nasal e inyección intramuscular y subcutánea.

#### **2.1.4.1.6 Costo de la Cama**

---



Es la que se le pone en el piso de las galeras a los pollos para que estos no permanezcan húmedos. (Durán, 2004:97)

Los productores avícolas utilizan como cama para los pollos de engorde viruta de madera, cascarilla de café y de arroz lo que les permite a las aves mantenerse secos, esto lo hacen los caseteros al remover constantemente para que lo que está húmedo se seque y siempre mantenga el lugar limpio.

En las granjas visitadas esta cama se cambia cada vez que sale un lote de pollo y la granja Palcila la utiliza como abono orgánico para las plantas o bien la vende a los ganaderos, ellos la ocupan como comida para su ganado esto ayuda a los productores a reducir sus costos.

#### **2.1.4.2 Costos fijos**

Son aquellos que permanecen constantes en su magnitud, independiente a los cambios registrados en los volúmenes de operaciones realizados. (Ortega, 1994:121)

##### **2.1.4.2.1 Características de los Costos Fijos**

Según González (2008:10) los costos fijos tienen las siguientes características

- Tienden a permanecer igual sin importar los volúmenes de producción.
- Están en función del tiempo.

Los costos fijos permanecen constantes, independientemente de los volúmenes de producción de pollos de engorde producidos por la granja y están sujetos al tiempo, ya que haya o no producción siempre están presentes ejemplo de ellos es la depreciación.

##### **2.1.4.2.2 Depreciación**

La depreciación de un bien o un recurso representa el gasto o la disminución en el valor del bien o recurso durante su vida útil, se aplica a todo los activos fijos que tienen vida útil mayor de un año. (Ordóñez, 1994: 10)



La depreciación en las granjas y en cualquier otra empresa es necesaria, para que cuando termine la vida útil de un determinado activo por el desgaste del mismo éste ya se haya recuperado con la depreciación.

Los productores avícolas de las granjas La Hamonia y La Canavalia utilizan el método de línea recta para depreciar sus instalaciones y los equipos que utilizan como bebederos, comederos, flameadora y la criadora.

#### **2.1.4.2.2.1 Método de depreciación**

##### **2.1.4.2.2.1.1 Línea Recta**

Para determinar la cuota de amortización o de depreciación se seguirá el método de línea recta aplicado en el número de años que de conformidad con la vida útil de dichos bienes, determine en forma general a la DGI. (Báez, 2007:235)

El método de línea recta supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable, este método se usa con frecuencia por ser sencillo y fácil de calcular a su vez se basa en el número de años de vida útil del activo

##### **2.1.4.2.2.1.1.1 Depreciación de las instalaciones**

Representa la asistencia del estimado considerado por pérdidas del valor de los medios básicos por desgaste, deterioro, obsolescencia u otras causas. (Martínez, 2006)

Es necesario que el equipo y las instalaciones se deprecien para conocer el desgaste que sufren y la pérdida del valor a través de los años de uso en las actividades de la empresa, así también permite saber cuando será necesario realizar un reemplazo de estas.

Se considera un costo la depreciación del equipo, dependiendo de la estructura de las casetas se deprecian de 10 a 15 años, las instalaciones de luz, agua, equipo de oficina y vehículos estas se deprecian entre 5 y 7 años, esto puede variar de una empresa a otra.



En las granjas avícolas están sujetos a ser depreciados las instalaciones, una flameadora que utilizan para la sanidad de la granja, la criadora que la ocupa cuándo los pollitos tienen un día de nacido, la vida útil de las instalaciones y equipo es mayor de un año por tal razón es necesario que sean depreciados cada año.

La granja Palcila no deprecia sus activos porque no tiene establecido un sistema contable, por esta razón sus activos están sobrevaluados, en cambio en la granja La Hamonia y la Canavalia utilizan el método de línea recta.

### **Ley del salario mínimo según el código del trabajo**

#### **Artículo 1**

El salario mínimo básico mensual, acordado por la comisión nacional del salario mínimo para los trabajadores de todos los sectores de actividad económica de carácter nacional se pagará conforme a la siguiente tabla.

<b>Sector</b>	<b>Mensual</b>	<b>Diario</b>	<b>Por hora</b>
Agropecuaria	C\$ 1,179.80	C\$ 39.33	C\$ 4.92

#### **Artículo 2**

Los salarios que por efectos de contrato individual de trabajo, acuerdo salarial y/o convenio colectivo de trabajo sean superiores a los mínimos establecidos no podrán ser objetos de disminución.

En caso de las granjas La Hamonia, Palcila y La Canavalia el salario de los trabajadores encargados del cuidado de las aves es de C\$ 3,000.00 córdobas mensuales sin incluir alimentación y no puede ser objeto de disminución según lo establecido en el artículo.

#### **Artículo 3**

El alimento del sector agropecuario a que se refiere el primer sector de la tabla, esta regulada por el acuerdo ministerial N JCHG- 017-10-07 Normativas Relativas a la Alimentación de los



trabajadores del campo, emitido por el ministerio del trabajo el treinta de octubre del año dos mil siete.

Con el fin de mejorar la calidad de vida de los trabajadores es que se ha firmado este acuerdo, lo cuál es muy importante para los trabajadores del campo, en las granjas Palcila, y La Canavalia les dan el alimento cocinado.

En La Hamonia les dan a sus trabajadores el alimento crudo, lo cuál les permite compartirlo con su familia, hay otros productores que les dan una remuneración como parte de la alimentación, esta ley la tienen que cumplir los empleadores porque de no ser así podrían ser demandados.

#### **Artículo 4**

En el caso en que el salario sea estipulado en base a normas de producción o rendimiento, las unidades de medidas deberán mantenerse sin ninguna alteración, en consecuencia debe revalorizarse cada operación o pieza como efecto del incremento en el salario mínimo.

#### **2.1.4.2.3 Mano de Obra**

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto. (Polimeni, 1991:129)

La mano de obra en las empresas agropecuarias representa un elemento esencial dentro de la producción, ya que sin este recurso no se podrían realizar ningún tipo de trabajo que necesite el esfuerzo físico y mental que se requiere para desempeñar una determinada actividad dentro del ciclo productivo.

Las granjas La Hamonia, Palcila y La Canavalia necesitan de la mano de obra para poder desarrollar cada uno de los trabajos que surjan en el ciclo productivo avícola, una persona encargada del cuidado de las aves y alguien que administre la granja ya que el sector



---

agropecuario requiere de personas que realicen sus labores con la mayor delicadeza posible y de esta manera disminuir los costos y obtener mejores resultados en la producción.

#### **2.1.4.2.3.1 Mano de Obra Directa**

Es aquella que está directamente involucrada en la transformación de un producto determinado. (Polimeni, 1991: 56)

La mano de obra directa son las personas que están laborando continuamente en el cuidado y alimento de las aves, ellos son quienes se encargan de proporcionarles el alimento que necesitan, están pendiente de la sanidad que debe haber en estos lugares, mantienen contacto directo, llevan control del alimento que consumen, la mortalidad, los medicamentos y vacunas que se les deberá suministrar para que se mantengan saludables y se desarrollen durante su periodo corto de vida.

La Hamonia y La Canavalia tienen una sola persona encargada del cuidado de las aves, debido a que en ellas no hay mucha cantidad de pollos y el trabajador es capaz de cuidarlos a todos, en cambio en la granja Palcila laboran tres personas involucrados en el cuidado de estos, ya que aquí hay más pollos, cada una de estas granjas cuentan con un administrador que en el caso particular de Palcila es su propietario.

##### **2.1.4.2.3.1.1 Casetero**

Es el personal encargado de las operaciones manuales generales de la granja, tales como responsables de la limpieza de la granja, de la desinfección, vigilancia, transporte y distribución de los insumos. (Durán, 2004:56)

Este personal desempeña funciones específicas es el que verifica que la granja esté limpia, que se efectúe la desinfección correcta de gérmenes infecciosos, protege la granja de cualquier especie rara, también realiza los traslados de un lote a otro, se le encarga repartir los insumos necesarios para el funcionamiento de la granja.



En la producción avícola el casetero es el responsable de la limpieza del local, debe estar pendiente de que estos animales se encuentren en un lugar libre de suciedad para que se puedan desarrollar saludablemente cumpliendo con las normas de higiene, así se podrá evitar enfermedades y epidemias que pueden causarle daño económico a la industria avícola.

#### **2.1.4.2.3.2 Mano de Obra Indirecta**

Es el personal que labora en la granja pero que no esta directamente relacionado con la producción. (García, 2004: 20)

En la producción avícola se emplea mano de obra indirecta en beneficio de la misma para labores diferentes al desarrollo y engorde de pollos, lo que permitirá poder realizar otras actividades indispensables para el funcionamiento de la granja.

Los administradores, nutricionistas, veterinarios, laboratoristas y el encargado del control de calidad forman un elemento importante dentro de la mano de obra indirecta, pero en las granjas visitadas no existe este personal por lo pequeño de las mismas esta labor es realizada por los administradores que son ingenieros agrónomos.

##### **2.1.4.2.3.2.1 Personal Técnico**

Es el responsable de la aplicación de los métodos científicos de la producción, tales como supervisores de la granja, nutricionistas, veterinarios, Personal de laboratorio y encargado del control de calidad. (Vaca, 1991:235)

Tiene los conocimientos necesarios en el cuido y manejo de los pollos de engorde, los veterinarios son indispensables para prevenir enfermedades y si las hay curarlas, también colaboran en mantener el control de calidad en la granja, los nutricionistas les dan el alimento adecuado a cada una de las aves en la edad correspondiente para así evitar mal funcionamiento del organismo de estos.





Sin el personal técnico a los productores avícolas se les hará más difícil enfrentar cualquier epidemia, porque no poseen los conocimientos necesarios para desempeñar esta labor, ellos son muy importantes en el cumplimiento de las expectativas.

#### **2.1.4.2.3.2 Personal Administrativo**

Es el personal que realiza la labor de procesar y analizar los datos de la producción y dictar las políticas en cuanto a volúmenes de producción y precio del producto final. (Vaca, 1991:235)

Este equipo de trabajo se ocupa de hacer cumplir las políticas establecidas por la empresa, procurando que nadie pase por alto el reglamento bajo el cual se rigen, son responsables de que los recursos humanos y materiales se exploten adecuadamente sin que haya desperdicio de estos, registran de forma correcta las partidas que se generan dentro de todo el periodo.

Dentro de la producción avícola siempre hay un contador que se encarga de llevar los registros pertinentes que ayudan en el funcionamiento de la entidad, en las granjas visitadas el administrador o propietario es el encargado de registrar las operaciones de la misma.

#### **2.1.4.2.4 Energía**

Es la que se emplea para proveer iluminación y para el trabajo de la maquinaria y equipo, calefacción, refrigeración, bombas de agua, las principales fuentes de energía en las instalaciones son la eléctrica y la que se obtiene de combustible como gasolina, diesel, carbón y gas. (Vaca, 1991:234)

Para que se pueda trabajar dentro de la granja es indispensable la energía ya sea eléctrica o proporcionada por una planta de combustible, ya que los pollos dependen de ella para crecer, esta les brinda calor e iluminación, además es gracias a ella que el equipo puede estar en funcionamiento para evitar que se detenga la producción.

Los pollos de engorde requieren que se les suministre iluminación durante 23 horas continuas y solamente una hora se les deja a oscuras para que se acostumbren en caso de presentar fallas



en el sistema eléctrico, en la granja Palcila se apaga la luz de las galeras dos horas continuas para que estos pollos puedan descansar un poco, ya que al permanecer con claridad las aves pasan comiendo las 24 horas del día, para un rápido crecimiento y engorde, en las granjas la Hamonia y la Canavalia la luz permanece encendida las 24 horas.

#### **2.1.4.2.5 Costos Impositivos**

Los impuestos municipales que los productores avícolas dedicados a la crianza de pollos de engorde pagan a la alcaldía se consideran costo de producción.

##### **2.1.4.2.5.1 Impuesto de Matricula**

Toda persona natural o jurídica que se dedique a la venta de bienes o prestación de servicios, sean estos profesionales o no, deberán solicitar la matricula anualmente en el municipio para cada una de las actividades económicamente diferenciadas que en el mismo desarrolle. (Báez, 2007:375)

Los productores avícolas tienen el compromiso de pagar cada año a la alcaldía una matricula para poder operar, para solicitarla deberán estar solvente de no ser así no se les facilitara ya que es un requisito indispensable para realizar este tramite.

Es necesario que las granjas avícolas paguen su matricula al inicio de cada año y de esta manera desarrollar sus actividades sin el temor a ser multados, esta se paga en Enero con un valor de C\$ 100.00.

##### **2.1.4.2.5.2 Impuesto de Bienes Inmuebles**

El impuesto de Bienes Inmuebles (IBI) grava las propiedades inmuebles ubicadas en la circunscripción territorial de cada municipio de la república y poseída al 31 de Diciembre de cada año gravable para efectos del IBI se consideran bienes inmuebles. (Báez, 2007:85)

Los productores avícolas pagarán el IBI, éste se paga en dos cuotas 50% en los tres primeros meses del año y el 50% restante a mas tardar al 30 de Junio, es importante que los granjeros paguen sus cuotas a tiempo, de las granjas visitadas La Hamonia y La Canavalia realizan el



pago de este en tiempo y forma, solamente la granja Palcila no realiza el pago de este por no estar registrado en la alcaldía municipal.

#### **2.1.4.2.6 Limpieza y sanidad de la granja**

Se realiza generalmente cuando se vacían los alojamientos antes de reponer las nuevas parvadas entre los periodos de cría o cuando alguna enfermedad obligue la desinfección del local. (Bonilla, 1992:72)

Cada vez que se saca un lote de aves después de haber finalizado el ciclo productivo el casetero debe preparar la granja para recibir un lote nuevo, este proceso de preparación involucra limpieza, lavado, desinfección y también se saca la burucha vieja y se reemplaza por nueva para que a la entrada de los nuevos pollos el lugar se encuentre lo más sano posible.

Para la desinfección de las galeras se utiliza agua, cloro, desinfectante, cal y una flameadora que ayuda a quemar todos los virus que quedan después de sacar los lotes de pollos, cada uno de ellos ayudan a que el lugar quede lo más limpio posible y así poder recibir el lote nuevo de pollo que vendrá, esto se hace en cada fase en que estos van pasando.

##### **2.1.4.2.6.1 Sanidad**

La sanidad debe ser un punto de gran magnitud dentro de las granjas, el adecuado control de las enfermedades es un logro necesario de la eficiencia en la prevención de cualquier brote epidémico. (Pattison, 1998:12)

La sanidad es un requisito indispensable para que la granja sea viable, en este aspecto las muertes ocupan un lugar muy importante, ya que entre más muertes hayan por falta de higiene mayores serán las pérdidas y muy pocas las utilidades, aunque los productores utilicen rigurosamente programas sanitarios deberán mantenerse alerta a cualquier cambio.

Se debe tomar en cuenta que no existe un plan de vacunación específico ya que todos los agentes infecciosos difieren de un lugar a otro y se propagan con mucha facilidad, los



productores entrevistados aseguran que no han enfrentado epidemias que provoquen grandes pérdidas esto se ha logrado gracias a la delicadeza que tienen al realizar sus labores en las granjas.

Los productores avícolas deben implementar programas de sanidad para la prevención y control de cada una de las enfermedades que se pueden desarrollar dentro de las granjas es por ello la necesidad de que estos productores vivan actualizándose con la información pertinente para evitar que sus aves sean contagiadas por enfermedades que luego sea complicado controlarlas y así poder obtener de esta manera mayores utilidades en su producción.

Es muy difícil cuantificar la pérdida financiera debido a estas enfermedades, en la mayoría de las granjas resulta más costoso curarlas que prevenirla, es preferible eliminar los animales enfermos, sobre todo cuándo están afectados con gérmenes infecciosos o infectocontagioso, en las granjas visitadas no se han dado muerte por epidemias las que ocurren son por asfixia en estos casos se sacan de las galeras los pollos muertos.

#### **2.1.4.2.7 Mantenimiento y reparación de instalaciones y equipo**

Es indispensable un trabajo constante para mantener en buen estado de funcionamiento las instalaciones y equipos. (Vaca, 1991:230)

Muchas empresas eligen tener un equipo de trabajo permanente para el mantenimiento y reparación de las instalaciones para que éstas les permita un mejor control de las máquinas que se utilizan, al haber un personal que siempre este vigilando el desempeño de las mismas le ayuda a la empresa a no atrasarse en su proceso de producción pero en las granjas Palcila, La Hamonia y La Canavalia el casetero también se encarga de supervisar y reparar las instalaciones.

#### **2.1.4.2.8 Transportes**

Es el costo de transporte de aves vivas (pollos de engorde de las granjas a la planta



procesadora) que van del lugar dónde se compraron a la granja dónde serán criados como pollos de engorde. (Vaca, 1991:245)

En todas las empresas avícolas es indispensable contar con los servicios de transporte, con su ayuda se trasladan los pollos recién nacidos, pollos procesados, medicamentos, alimento y cualquier otro material que se vaya a utilizar en la granja.

Cuando se efectúa la compra de pollitos recién nacidos es imprescindible hacer uso del transporte para el traslado de estos hasta la granja ya que esto significa incurrir en costos de compra de combustible, pago de mano de obra necesaria para realizar la actividad, aunque ninguna de las granjas visitadas posee vehículo, ellos hacen uso de acarreo para trasladar lo necesario.

#### **2.1.4.2.9 Combustible y Lubricantes**

Es el combustible y lubricante que se necesita para cada uno de los vehículos que posee la empresa. (García, 2004:25)

Este se ocupa para la movilización de cada vehículo que tiene funcionando la granja ya sean estos para transporte de los pollos de la granja o cualquier otra diligencia que tenga que hacerse, para lograr el buen funcionamiento de la misma, también se requiere de lubricante que permitan garantizar que los vehículos y maquinaria se mantenga en buenas condiciones.

De las granjas visitadas la única que tiene vehículo propio es Palcila y las otras contratan los servicios de acarreo para el traslado de aves y todos los insumos necesarios.

En el desarrollo de la actividad se requiere como mínimo de dos vehículos que faciliten las labores y gestiones que haya que hacerse, resulta más barato un vehículo propio para la granja que tener que alquilarlo, aunque hay muchos lugares que así lo hacen pero resulta un poco más caro.

### **3. Contabilidad Agropecuaria**



Es aquella que se dedica a registrar, resumir y determinar los costos en que se incurren para la elaboración de un producto ya sea derivado agrícola como los cultivos de maíz, café, frijol, etc. o también productos pecuarios como carne, leche etc. (Martínez, 2006)

La contabilidad de costos agropecuarios es una guía para los avicultores, les orienta en la administración de su granja manera eficiente mediante el registro, resumen y determinación de costos para la crianza de pollos de engorde, también les proporciona los medios para asegurarse de que sus trabajadores lleven a cabo sus responsabilidades correcta y diligentemente.

En la avicultura las constantes investigaciones sugieren modificaciones en el manejo de las aves, esto exige que el productor tenga óptimo conocimientos de los verdaderos costos de producción lo cuál afirma la importancia de llevar contabilidad que brinde información para mejorar la granja.

### **3.1 Objetivo de la contabilidad agropecuaria**

Su objetivo es investigar los aspectos económicos del proceso de producción, aportando información sobre los rendimientos y los costos en las diversas fases del proceso. (Ballesteros, 1996:29)

La finalidad de la Contabilidad de Costos Agropecuarios es supervisar el uso de los recursos económicos para evitar se malgasten, también identifica las áreas de riesgo para sugerir las medidas necesarias que ayuden a mejorar, esto incrementará el rendimiento de la producción y disminuirá los costos que se hayan generado innecesariamente.

La contabilidad de costos en la producción avícola es un instrumento de planificación que ayuda a corregir errores y tomar decisiones acertadas como implementar nuevas técnicas en el manejo de las aves por ejemplo: suministrar alimentación diferente para incrementar el peso de los pollos y por ende las utilidades.



---

### **3.2 Importancia de la contabilidad agropecuaria**

Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así se obtendrá una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir la producción.(Ferreiro,1987:25)

La situación actual del mercado para la producción de pollos de engorde y las nuevas técnicas de manejo llevan a la conclusión de que las empresas agropecuarias ha dejado de ser una cuestión rutinaria, para convertirse en una actividad que experimenta cambios en dónde se emplean métodos y técnicas muy precisas, para lograr el éxito se debe contar con una contabilidad bien establecida que muestre con claridad y bastante aproximación los resultados económicos de la granja.

La contabilidad posee una importancia innegable en cualquier asunto comercial o agropecuario porque en toda actividad incurren muchos factores internos como el manejo de las aves, la distribución del personal y externos como el mercado y costos que es necesario analizar para conocer su influencia en la producción final y así asegurar mayor éxito económico.

Todos los avicultores deben hacer uso de la contabilización para obtener datos confiables acerca del desarrollo del ciclo productivo de los pollos de engorde, y conocer si la actividad es realmente rentable.

### **3.3 Características de la Contabilidad Agropecuaria**

Según Martínez (2006:24) la contabilidad agropecuaria posee las siguientes características

- Se desarrolla en grandes extensiones de terreno.
- Persigue conocer los movimientos de los productores animales o plantas.
- Los costos se mueven de un lado a otro.
- Funcionamiento del proceso biológico.



La Contabilidad Agropecuaria es especial porque el contador no puede estar en una oficina realizando su trabajo como en otros tipos de empresas, en el caso de las actividades agropecuarias el encargado de procesar todo lo referente a ésta, debe ir al campo en donde están los animales o plantas productoras para conocer cómo funciona la producción, qué costos se están consumiendo y así poder procesar la información de manera correcta.

Por tratarse de productores animales o plantas es necesario comprender el proceso biológico que estos experimentan, para poder entender su funcionamiento y así detallarlo en los documentos que serán utilizados para elaborar los estados financieros, Otro aspecto particular de los productos es que algunos entregan su vida con el producto como los pollos de engorde.

### **3.4 Sistema de Contabilización**

Están definidos como la combinación del personal, registros y procedimientos que se usan en una organización, con el propósito de cubrir con las necesidades rutinarias de información financiera de manera que permita el cabal cumplimiento de los objetivos de dicha organización.(Valeri, 2005:5)

Un sistema de contabilidad permite evaluar las consecuencias económicas de los planes establecidos para poder guiar las decisiones que deben tomar los productores individuales en las empresas agropecuarias.

Por ello es muy importante diseñar un sistema de contabilidad que permita el uso correcto de los medios utilizados en la producción, para que las labores que se ejecuten dentro de una empresa agropecuaria tengan una aplicación eficiente, sistemática y coordinada tratando de lograr una dirección altamente productiva y rentable.

#### **3.4.1 Sistemas de Contabilidad Manuales**

Un sistema de Contabilidad Manual es aquella que las operaciones contables se registran en los libros en forma manuscrita. (Valeri, 2006:6)





Cuando se utiliza un sistema manual es necesario que cada operación que se realiza se detalle en documentos, ya sea de forma manuscrita o en maquinas de escribir, estos documentos, deben ser prenumerados y debidamente archivados, estos sirven de soportes en las actividades.

Las granjas visitadas llevan registros formales e informales de las actividades que realizan, estos registros les orientan en la realización de sus labores aun cuando no llevan contabilidad como es el caso de Palcila.

#### **3.4.1.1 Sistema de Costos por Procesos**

Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los procesos trasformativos, los costos se acumulan para un periodo específico por departamento, procesos o centros de costos. (Ortega: 1994:43)

Con el fin de llevar un mejor control de los costos que intervienen en la crianza y desarrollo de pollos de engorde es necesario implementar un sistema contable formal que permita la acumulación de costos, debido a que la producción avícola se desarrolla de manera continua con la finalidad de obtener un producto acabado y a la vez conocer su costo unitario.

En la producción avícola el sistema contable que se utiliza es costo por proceso, esta actividad se desarrolla en distintos procesos como son; la crianza y desarrollo en cada fase se generan costos que deben ser registrados y contabilizados en el momento oportuno.

#### **3.4.2 Sistema de contabilidad computarizada**

Es aquella que para el registro de las operaciones comerciales se utiliza un computador y sus periféricos; independientemente que para registrarlos sean hechos mediante el Excel, Access, FoxPro, etc, ó un sistema contable. (Cruz, 2005:5)

Hay que tener en cuenta que ambos software necesitan de la parte física o periféricos (memoria RAM, disco duro, microprocesador, monitor, teclado, impresora, etc.) para obtener



los reportes finales que serán impresos en las hojas sueltas o continuas; los que por sí solos como software no se cumplirían tales objetivos de obtener los reportes que al final formarán los libros contables.

En la granja avícola La Hamonia se utiliza el sistema contable ABC y La Canavalia utiliza el Pacholí para registrar sus operaciones el funcionamiento de estos sistemas no se describe en este documento por que se necesita una licencia de uso para conocer su contenido y forma de operar, esta se les brinda a las empresas que los hayan adquirido para uso propio, al visitar estas granjas se pudo constatar que los administradores se encuentran satisfechos con el uso de ellos respectivamente.

#### **3.4.2.1 Ventajas**

Según Valeri (2006:6) los sistemas de Contabilidad Computarizado poseen las siguientes ventajas

- Velocidad
- Volumen de producción
- Reducción de errores
- Pases automáticos al mayor
- Obtención de información contable oportuna
- Menores costos
- Impresión automática de documentos

Al hacer uso de sistemas computarizados se requiere de menos recurso humano que de manera rápida registre toda la información generada en las diferentes actividades, además de que al momento que se desea enviar esta información a todas las partes interesados no se pierde tiempo, a la vez permite que se obtenga información contable oportunamente, todo esto implica la reducción del costo de mano de obra.

#### **3.4.2.2 Desventajas:**



---

Según Valeri (2006:7) los Sistemas de Contabilidad Computarizados poseen las siguientes desventajas

- Disminución en la confiabilidad de la información contable
- Complicado proceso de auditoria
- Costos elevados de Software y Hardware
- Recurso humano indispensable para el análisis de la información.

Aunque la información se obtiene en forma rápida existe la probabilidad que sea errónea, ya sea que se digitaron datos falsos al sistema o por desperfectos en el mismo, lo cuál puede provocar mala interpretación de la información, además que la auditoria de estos sistemas es compleja por la dificultad que presenta para detectar el origen de errores o fraude.

Los sistemas computarizados son altamente costosos porque su instalación implica la compra de equipo actualizado, es necesario contratar personal especializado en el uso de estos y la información generada debe ser detenidamente analizada por personas capacitadas.

Los productores de las granjas Hamonia y La Canavalia están satisfechos con la información contable que generan estos sistemas aunque afirman que la introducción de datos al sistema debe ser cuidadosa para obtener datos mas reales.

### **3.5 Estados financieros**

Revelan la importancia que encierra para los accionistas, acreedores y administradores la información que contiene y de cómo está es importante para el buen desempeño de la granja.

Dentro de los estados financieros tenemos: El Balance General; El Estado de Resultado.

Es muy importante que cada empresa elabore mensualmente sus estados financieros para poder darse cuenta del funcionamiento de la misma, de no ser así les será más difícil saber con exactitud como marcha esta, y además que si cada uno de los recursos son explotados correctamente.



---

### **3.5.1 Estado de resultado**

Resume los resultados de las operaciones de la granja referente a las cuentas de ingresos y gastos de un determinado periodo de este se obtienen los resultados de las operaciones para determinar si se gano o se perdió en el desarrollo de la misma, el resultado obtenido se debe reflejar posteriormente en la sección de capital dentro del balance general.

Muestra los ingresos, costos-gastos y la utilidad o pérdida resultante en el período. Los elementos que integran este estado financiero son:

- Ventas.
- Devoluciones y rebajas sobre ventas.
- Costos de producción.
- Utilidad bruta.
- Gasto de operación.
- Gasto de venta.
- Gasto de Administración.
- Gastos financieros.
- Utilidad antes de impuestos.
- Utilidad neta del ejercicio.

### **3.5.2 Balance General**

El balance general resulta de la relación entre los rubros del activo que representan recursos líquidos y las deudas de la empresa a cancelar dentro de los mismos plazos de liquidación del activo, a su vez revela la riqueza de la granja en momento determinado.

Al elaborar el balance general se puede conocer todos los derechos y obligaciones que posee la granja, esto permite al propietario el verdadero conocimiento de la posición financiera de la granja.



---

## **Activos**

Representan todos los bienes y derechos que son propiedad de la empresa, estos se dividen en activo corriente y activo no corriente.

## **Pasivos**

Estos representan todas las deudas y obligaciones a cargo de la empresa, los cuales se dividen en pasivo corriente y no corriente.

## **Capital**

Es el conjunto de bienes y recursos que posee la granja expresando su valor en dinero también podemos establecer que el capital contable representa la diferencia aritmética entre el pasivo y el capital, es la aportación de los dueños como accionistas y representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio.

### **3.5.3 Estado de Costo de Producción**

Es un estado financiero complementario al estado de pérdidas y ganancias que nos muestra en forma detallada los elementos del costo de producción que fueron utilizados en un periodo determinado es decir la inversión inicial de la empresa en su actitud productiva. (Narváez, 2007:46)

Los estados de costos de producción varían de empresa a empresa esto va a depender de los volúmenes de producción, ya que en cada granja se generan costos que al final de un determinado periodo de producción permite saber con exactitud cuales fueron los costos que surgieron en el ciclo.

En la granja La Hamonia y la Canavalia realizan mensualmente su estado de costo de producción lo que contribuye a un mejor control de la granja, ya que a través de este los empresarios podrán saber y analizar el resultado de su actividad.



En la granja Palcila no se realiza estado de costo de producción debido a que esta no lleva contabilidad, el propietario hace un resumen de ingresos y egresos y de esta manera se da cuenta de cuanto es su utilidad al final del ciclo.

### **3.6 Catálogo de cuentas**

Contiene todas las cuentas que se estiman serán necesarias al momento de instalar un sistema de contabilidad y además deberá contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse. (Feliz, 2008:142)

En un catálogo de cuentas se detallan minuciosamente cada una de las cuentas que surgen mediante la actividad que desarrolla una determinada empresa, contar con un catálogo ayuda al mejor control de cada una de ellas, por tal razón resulta indispensable el uso adecuado de éste. (Ver anexo 9)

En la granja La Hamonia y La Canavalia utilizan un catálogo de cuentas numérico que les facilita el trabajo de clasificación al momento de contabilizar cada una de las operaciones, la granja Palcila no tiene catalogo de cuentas porque no llevan contabilidad.

#### **3.6.1 Objetivos del Catálogo de Cuentas**

- Permite que distintos empleados puedan mantener registros coherentes con la implementación de un catálogo de cuenta similar.
- Facilitar el trabajo contable sobre todo cuando se trata de consolidar cifras financieras.
- Facilitar y satisfacer la necesidad de las operaciones de una empresa o entidad.

Asimismo el trabajo a los contadores se les hace mucho más fácil cuando se tiene que consolidar cifras financieras, ya que las cuentas se hayan con rapidez.

Cuándo se hacen los registros cada cuenta ya tiene su código lo que permite ingresar al sistema las cifras de una forma rápida y coherente, con el uso apropiado de éste será muy difícil cometer errores.



---

### **3.6.2 Importancia del Catálogo de Cuentas**

La importancia del catálogo de cuentas radica en ordenar y clasificar las cuentas necesarias y específicas que se esperan desarrollar en la actividad productiva. (Ordóñez, 1994:129)

En toda empresa resulta necesario la implementación de un catálogo de cuentas ya que éste ayuda a ordenar y clasificar cada una de las operaciones que se dan en el transcurso del ciclo productivo.

Las granjas avícolas visitadas que tienen sistemas contables ya sean estos manuales ó computarizados utilizan catálogos para ingresar las cuentas que se dan a medida que avanza la producción.

### **3.7 Formatos**

Los formatos impresos son elementos indispensables para transmisión y registro de datos relativos a las actividades que se desarrollan en la granja, existen muchos formatos que se utilizan en la empresa que van desde una tarjeta de control de asistencia hasta una póliza de contabilidad. (Cruz, 2005:3)

#### **3.7.1 Los formatos que se utilizan en las actividades de las granjas**

Según Ordóñez (1994:130) los formatos que se utilizan en las granjas son los siguientes

##### **Comprobante de Pago**

Llamado también orden de pago o comprobante de egreso, es un soporte de contabilidad que respalda el pago de una determinada cantidad de dinero por medio de un cheque, generalmente en la empresa se elabora por duplicado, el original para anexar al comprobante diario de contabilidad y la copia para el archivo consecutivo.

Para mayor control en el comprobante de pago queda copia del cheque, ya que el título valor se entrega al beneficiario, los soportes contables deben asentarse en forma ordenada y resumida, expresando claramente las transacciones que se realizan en una empresa.



El comprobante de pago prueba la posesión de un bien y puede servir de constancia frente a terceros. Por ejemplo, si el bien es robado, al hacer la denuncia o reclamarlo se presentará el comprobante de pago.

En caso de que los insumos estén vencidos, con el comprobante de pago se puede pedir el cambio o devolución.

### **Factura**

La factura es el comprobante de pago que, por lo general, es utilizado en transacciones entre empresas o personas que necesitan sustentar el pago del IVA en sus adquisiciones.

Este formato lo utilizan las granjas para realizar sus ventas sirve para facturar la venta de la producción avícola, tanto al contado como al crédito, además que origina una operación contable y de registro.

### **Recibo Oficial de Caja**

El recibo de caja es un soporte de contabilidad en el cuál constan los ingresos en efectivo recaudados por la empresa. El original se entrega al cliente y las copias se archivan una para el archivo consecutivo y otra para anexar al comprobante diario de contabilidad.

El recibo de caja se contabiliza con un débito a la cuenta de caja y el crédito de acuerdo con su contenido o concepto del pago recibido. Generalmente es un soporte de los abonos parciales o totales de los clientes de una empresa por conceptos diferentes de ventas al contado ya que para ellas el soporte es la factura.

Sirve para recibir dinero, por los abonos o cancelaciones de facturas de crédito u otro tipo de venta no facturada, además que origina operación contable y de registro.

### **Comprobante de Diario**

Como todas las operaciones o transacciones están respaldadas por un comprobante, así mismo la contabilidad precisa crear sus propios comprobantes que le permitan registrar en forma





adecuada, clara y concisa la cuenta y razón de esas operaciones, por ello se debe elaborar el comprobante de diario y adjuntarlo al respectivo comprobante que le dio origen.

Sirve para jornalizar operaciones contables y de registro.

### **Salida de Bodega**

Por medio de él se informa a la contabilidad de los materiales y suministros despachados de bodega, y para controlar la existencia física de los materiales en el almacén.

Sirve para recopilar información y controlar las unidades que salen de bodega, además originan operación contable y registro, estas son utilizadas por las granjas La Hamonia y La Canavalia para respaldar las salida de insumos del almacén hacia cada una de las fases de producción de la granja, en Palcila no se utiliza este documento por que no llevan contabilidad.

### **Tarjeta de Control de Existencias**

Informa a la contabilidad acerca de los materiales y suministros que se encuentran en existencia en bodega u otros lugares en que están depositados, son destinados al consumo, a la vez sirve de soporte para realizar el correspondiente inventario o control de unidades físicas.

Sirve para controlar el movimiento de entrada, salida y existencia del inventario, así como el valor monetario de las mismas.

### **Planilla**

Esta refleja el importe de salarios pagados por la entidad a los trabajadores en determinado periodo en ella se detalla el salario ordinario, impuestos sobre la renta, vacaciones, treceavo mes, Inss laboral, Inss Patronal y otras deducciones.

Sirve para recopilar información de la mano de obra y pagar los salarios de un periodo de la actividad productiva y administrativa de la granja, además origina operación contable y de registro, las granjas La Hamonia y La Canavalia elaboran planilla al final de cada ciclo



productivo para realizar el pago de los trabajadores en forma justa, mientras que el propietario de Palcila no elabora ninguna solamente le paga a sus trabajadores al final de cada mes.

### **Reporte de la Producción**

Es aquella que establece claramente, las unidades producidas y el peso total de estas al final de la producción lo cual facilita al productor el conocimiento del total de la producción y cuanto es lo que tiene disponible para la venta.

### **3.8 Documentos Primarios**

Son aquellos en dónde se registran los fenómenos ocurridos donde se incluyen sus características tanto cuantitativa como cualitativa, lugar y fecha donde ocurrió.

A través de los documentos primarios se pueden soportar cada una de las operaciones que se realizan en el funcionamiento de la granja.

#### **3.8.1 Importancia de los Documentos Primarios**

A fin de registrar los hechos económicos y posteriormente aplicarlos en la contabilidad, es que se hace necesario el establecimiento de los documentos primarios, la elaboración y el registro óptimo de cada uno de ellos conllevan a un mejor control de los bienes de la empresa.

Además de ser el soporte de cada operación comercial, son el soporte de todo registro contable, son la base fundamental de la información que se obtenga, su veracidad y exactitud son determinantes para la calidad y utilidad de dicha información.

Dentro de los documentos primarios tenemos: Facturas, recibos de caja, comprobante de pago, comprobante de caja, chica, nota de debito, de crédito, recibo de bodega, comprobante de diario, vale de salida de bodega, y planilla de pago.

### **3.9 Documentos secundarios**



La función de estos registros es recoger la información de una forma ordenada clasificando los datos en distintas etapas del proceso.

Dentro de los documentos secundarios tenemos:

Registro de ingresos, comprobante de pago, comprobante de diario y registro de depreciación.

### **3.10 Registros Contables**

Definido de un modo simple podemos decir que un registro es un documento, generalmente de carácter histórico, también puede decirse que un registro es una herramienta que usa el avicultor para llevar la contabilidad de la granja. (Ugalde, 2002:21)

Para que la contabilidad de la granja se lleve adecuadamente se hace uso de los documentos primarios y secundarios en los cuales se anotan cada una de las labores realizadas en la crianza de pollos de engorde, la información recopilada en los registros permite conocer el desempeño de los trabajadores, la distribución de alimentos y medicinas en cantidades y fechas exactas, ayudando al administrador o dueño de la granja a incrementar los ingresos o reducir los costos para hacer la empresa más exitosa.

En el caso particular de la granja La Hamonia el casetero lleva registros sencillos de las actividades que realiza y en un cuaderno, anota la fecha y cantidad de aves recepcionadas, cantidad de alimento consumido en cada semana por lote y la aplicación de medicina que han recibido, todo esto con el propósito de conocer los costos reales de producción que luego serán presentados en los estados financieros al final del periodo establecido.

#### **3.10.1 Objetivo de los registros contables**

El objetivo más importante de los registros contables es obtener los datos necesarios para desarrollar una eficaz administración de la empresa. (Ferreiro, 1987:145)

En los registro se recopilan los datos de todo lo que sucede en la empresa avícola, lo cual es primordial para que se realicen aquellas actividades que son beneficiosas para la producción, porque de cada dato plasmado en los registro es la prueba del verdadero desempeño de la



producción, si no se anota oportunamente cada recurso utilizado no se podría conocer el total consumido de cada uno.

Las empresas avícolas tienen muchos compromisos legales que debe satisfacer como; presentar estados financieros que respalden el éxito de su empresa, para obtener crédito en caso de ser necesario, comparar su gestión del periodo actual con el anterior o simplemente medir los logros alcanzados en un periodo determinado.

### **3.10.2 Importancia de los registros contables**

Toda entidad económica necesita controlar las transacciones que afectan su posición financiera o los resultados del periodo, los registros son la memoria permanente de toda empresa. (Catácora, 1997:213)

Los registros permiten conocer detalles de la producción de periodos anteriores para identificar la evolución de la empresa y analizar los resultados producidos por cambios efectuados en la manera de realizar las operaciones, también orientan a utilizar nuevas formas de recopilación de información que antes no se tomaba en cuenta y que actualmente se ha descubierto es relevante en el procesamiento de los estados financieros que se van a elaborar.

Cada registro que se llena en la producción avícola deja un antecedente de las transformaciones que ha sufrido la crianza de pollos de engorde permitiendo así a los productores saber lo indispensable que resulta adoptar técnicas nuevas.

### **3.10.3 Características**

Según Ugalde (2002:22) los registros contables poseen las siguientes características

- Deben ser completos en relación con los objetivos previamente establecidos.
- Deben ser exactos dentro de ciertos límites aceptables.
- Deben ser sencillos.
- Deben ser convenientes, en especial con respecto a la facilidad de hacer asientos originales donde la actividad o transacción tenga lugar.



- Deben tener suficiente espacio para anotar todos los detalles en una forma organizada.
- Deben ser accesibles.

La omisión de algunos factores claves puede reducir mucho el valor de un registro que puede ser aceptable en otros aspectos, cada uno de estos registros debe tener el mayor nivel de confiabilidad, para una mejor comprensión es muy importante su sencillez.

La eficacia de cada uno de estos ayudará a que cada operación se realice de la forma más adecuada, el espacio para cada registro tiene que ser lo más amplio posible para que no se escape ningún elemento esencial por registrar, que proporcionen con facilidad datos sobre ciertas transacciones en particular, asimismo su adecuada clasificación es indispensable para un buen registro.

### **3.11 Cuentas**

Las transacciones de negocios se clasifican en grupos de partidas similares llamadas cuentas. La cuenta es el lugar donde se anotan los aumentos o disminuciones de cada partida provocado por los componentes de una transacción de negocios. (Guajardo, 2001:452)

En estas cuentas se anotan cada una de la operaciones que se dan en el transcurso de la producción, aquí se anotaran los aumento o disminuciones ya sea en el activo, pasivo o en las cuentas de resultado que resultaren afectadas por alguna transacción.

### **3.12 Instructivo de cuentas**

#### **Almacén**

Representa el valor de la existencia de los materiales, piezas, repuestos, lubricantes, insumos, productos veterinarios y alimentos destinados a ser utilizados en las operaciones de la actividad productiva en la granja.

Su saldo

Es de naturaleza deudora.



Se debita por la compra de materiales, piezas, repuestos, combustibles, lubricantes, insumos, productos veterinarios, alimentos y por las devoluciones al almacén.

Se acredita por la salida de materiales, piezas, repuestos, combustibles, lubricantes, insumos, productos veterinarios y alimentos.

### **Productos Veterinarios**

Representa el valor de los productos veterinarios a destinar en la producción avícola

Su saldo es de naturaleza deudora

Se debita por la compra de productos veterinarios y por las devoluciones al almacén

Se acredita por toda salida de productos veterinarios y por merma o deterioro.

### **Alimento para ganado menor**

#### **Concentrado**

Esta cuenta se destina al registro de los gastos originados por la alimentación de los pollos, cada vez que damos alimentos o concentrados a los animales debemos aumentar esta cuenta al valor de los mismos.

Se acredita cuando se compra alimento para los pollos

Se debita por el consumo del mismo

### **Producción Terminada**

Representa el costo real de la producción agropecuaria terminada al final de su ciclo productivo y que están listas para su almacenamiento y venta.

### **Avícolas**

Representa el costo total de la producción avícola lista para el destace.

Se debita por el costo real de las producciones avícolas en proceso.

Se acredita por la venta de producción avícola, por mermas que resultan de la producción



---

### **Ganado Avícola en Desarrollo y Engorde**

Representa el costo real acumulado de la producción en proceso durante el ciclo productivo

como materiales, pieza, repuestos, combustibles, lubricantes, insumos, productos veterinarios, alimentos, salarios, prestaciones sociales, servicios comprados y depreciaciones.

#### **Avícola**

Representa el costo real acumulado de la producción avícola durante el ciclo productivo.

Su saldo

Es de naturaleza deudora

Se acredita por el consumo de inventario de almacén, por salarios directos a la producción en proceso, por servicios directos a la producción, por depreciación de activos.

Se debita por la depreciación real de la producción, por la devolución de inventario al almacén, por pérdida de la producción en proceso.

#### **Construcciones e Instalaciones**

Representa el valor de adquisición o de construcciones y avalúo catastral que realiza la empresa, para destinarlo como un activo en la producción avícola.

Su saldo

Es de naturaleza deudora

Se acredita por su valor de adquisición, por su ampliación de vida útil y por transferencia recibida de otros activos.

Se acredita por su valor de venta, por la depreciación, por deterioro, por transferencia a otros activos.

#### **Equipo Avícola**

Representa todos los equipos que fueron adquiridos para el desarrollo de la granja.

Se debita por la adquisición o compra de equipo.



---

Se acredita por la baja o deterioro sufrido por la depreciación total de estos.

### **Depreciación Acumulada**

Representa el importe acumulado por concepto del desgaste físico de los activos fijos de acuerdo a los periodos de vida útil y todas aquellas ampliaciones y modernizaciones que se realizan.

Su saldo

Es de naturaleza acreedora.

Se debita por la venta de activos por la baja de activo, deterioro o por transferencia a otros activos.

Se acredita por la depreciación acumulada de valor de adquisición o de avalúo y por ampliación de las instalaciones.

### **Gastos Acumulados por Pagar**

Muestra el importe de las deudas que tiene la empresa por concepto de sueldos, vacaciones, aguinaldo, INSS a una fecha determinada.

Se debita cuando se provisiona un gasto como agua, luz, teléfono y salarios.

Se acredita cuando se pagan cualquiera de estos gastos.

### **Sueldos y Salarios**

Representa el importe en concepto de sueldos, salarios, devengados por los empleados que no han sido pagados.

Se debita por los salarios del mes, que corresponde al personal de la granja.

Se acredita por el pago de los salarios.

Su saldo es acreedor

### **Retenciones por Pagar**





Representa los importes pendientes de pago por retenciones efectuadas en los pagos a sus trabajadores, impuestos sobre venta de la producción y servicios, impuestos sobre contratación de servicios y pensiones alimenticias.

Su saldo

Su saldo es de naturaleza deudora

Se debita por el pago de las retenciones

Se acredita por las retenciones efectuadas

### **Inss Laboral**

Representa la retención de las deducciones efectuado a los salarios de los trabajadores.

### **Inss Patronal**

Representa la aportación del empleador para que los trabajadores gocen del seguro social.

### **Combustibles y Lubricantes**

Representa el valor de los combustibles y lubricantes a utilizar en la actividad productiva.

Su saldo

Es de naturaleza deudora

Se debita por la compra de combustibles y lubricante.

Se acredita por la salida de combustible y lubricantes.

### **3.13 Contabilización de las operaciones**

Avícola el Granjero S.A se encuentra ubicada en la entrada a la garita carretera a San Ramón del departamento de Matagalpa, está constituida por una sociedad anónima y sus propietarios son el Sr. Francisco Ordóñez y Sr. Alejandro Pineda, la propiedad donde opera la granja es de clima fresco, no existen fuentes de contaminación cerca de la granja y queda alejada de la zona poblada de esta localidad, el agua que posee esta finca es extraída de un río que pasa por la misma y el mantenimiento es mínimo consiste en el cambio de mangueras que se utilizan para transportar el agua hasta la granja, el cloro que se utiliza para purificarla.



La actividad principal del Granjero S.A es la crianza de pollos de engorde, el ciclo productivo dura de seis a ocho semanas, la producción se vende al Sr. Luis Suazo, el cuál se dedica al destace y comercialización de aves.

Para describir la Contabilización de las actividades que se realizan en el Granjero S.A se tomó como referencia un ciclo productivo que inicia el 15 de Abril y finaliza el 30 de Mayo del año 2008, esta granja realiza todos sus estados financieros y lleva libros contables.

El personal de la granja esta conformado por el Sr. Carlos González que se encarga de la administración, el Sr. Marvin José Castro que es el casetero que cuida la granja.

**El activo del Granjero S.A esta conformado por:**

Efectivo en Banco: Se tiene C\$ 83,000.00 en una cuenta corriente en córdobas en Bancentro sucursal Matagalpa este dinero se utiliza para realizar los pagos de la granja.

Almacén: Ésta conformado por el concentrado para las aves, las vitaminas y vacunas y todos los productos de limpieza aquí también se almacenan las herramientas de la granja tales como palas, machetes, martillo, escobas, baldes, piochas, barra, desarmador y escalera metálica.

Papelería y útiles de oficina: Es la utilizada para realizar las actividades.

Cuentas por cobrar clientes: Esta conformada por las deudas que tiene nuestro cliente el Sr. Luis Suazo por la compra de la producción del ciclo anterior.

Terreno: Este mide una manzana de tierra en la cual hay un río de donde se extrae el agua que se utiliza para la granja, esta propiedad esta valorada en C\$ 500,000.00

Construcción e instalaciones: La galera tiene 100 metros cuadrados esta construida con piedras canteras a una altura de un metro, forrada con malla ciclón, techo de zinc con estructura de perlines y el piso embaldosado, también hay una oficina de 2 metro de frente por 3 metros de



fondo esta construcción esta hecha de concreto, techo de zinc y piso de cerámica, la construcción e instalaciones tiene un valor de C\$ 200,000.00

Equipo: Estos son una flameadora , tres criadora, veinticinco comederos, treinta bebederos.

Mobiliario y equipo de oficina: Esta conformado por un escritorio, una silla y un archivador utilizado por el administrador, el total del equipo esta valorado en C\$ 22,500.00

Equipo de computo: una computadora Dell, color negro, pantalla plana y una impresora Epson color plomo.

Depreciación acumulada: aquí se resume el desgaste de las instalaciones y equipo utilizado.

### **Pasivo**

Proveedores: Esta conformada por los pollos que se quedaron a deber en el ciclo anterior a nuestro proveedor Criaves S.A.

Documentos por pagar: Adquirimos una deuda por el préstamo de un dinero al Sr. Armando Flores por el cual se firmo un pagaré.

Acreedores Diversos: Se quedo a deber papelería que se compró al crédito para los trabajos de la administración.

### **Patrimonio**

Capital social: Esta conformado por un capital de dos socios en donde sus utilidades serán repartidas en partes iguales ya que el capital que ambos aportaron fue la misma cantidad.



<b>Avícola "El Granjero"</b> <b>Balance Inicial</b> <b>al 14 de Abril año 2008</b>			
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo en Banco	C\$ 83,000.00	Proveedores	12,000,00
Cuentas por Cobrar			
Clientes	C\$ 10,000.00	Doc.por Pagar	10,000,00
Almacén	C\$ 15,100.00	Acreedores Diversos	5,000,00
Papelería y Útiles de Oficina	C\$ 2,000.00	<b>Total Pasivo Corriente</b>	C\$ 27,000,00
<b>Total de Activo Corriente</b>	C\$ 10,100.00		
<b>Activo no Corriente</b>		<b>Patrimonio</b>	
Terreno	500,000,00	Capital Social	819,430,34
Construcción e Instalaciones	200,000,00	<b>Total Capital Social</b>	C\$ 819,430,34
Equipo Avícola	22,500,00		
Mob. Y Equipo de Oficina	12,000,00		
Equipo de Cómputo	13,000,00		
Depreciación Acumulada	(11,169,66)		
<b>Total Activo no Corriente</b>	C\$736,330,34		
<b>Total Activo</b>	<u>C\$846,430,34</u>	<b>Pasivo + Capital</b>	<u>C\$ 846,430,34</u>
Elaborado Carlos González Administrador		Autorizado Francisco Ordóñez Socio Propietario	

## *Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde*



1) El 13 de Abril se compró en efectivo en distribuidora Mayon material de limpieza: 2 bolsones de Xedex a C\$ 60.00 cada bolson, 2 galones de cloro magia blanca a C\$ 57.00 c/u, 20 arrobas de cal a C\$ 25.00 c/u con factura de contado N° 2152.(Ver anexo 10)

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1007	Almacén		C\$ 734.00	
1007-06	Material de Limpieza	C\$734.00		
1002	Efectivo en Banco			C\$734.00
1002-01	Bancentro cta cte	C\$ 734.00		

Este material se compra para utilizarlo en la limpieza de las galeras, al realizar esta compra se hace solicitud de ck, comprobante de pago con cheque No 01, se llena una tarjeta de Kardex para darle entrada al almacén.

2) El 13 de abril se compra en efectivo según cheque No 2, al beneficio San Carlos 72 sacos de cascarilla de café a C\$ 5.00 c/u para ser utilizado como cama de los pollos, con recibo de caja N° 5142.(Ver anexo 11)

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1009	Ganado Avícola en Desarrollo y Engorde		C\$ 360.00	
1009-05	Cama	C\$ 360.00		
1002	Efectivo en Banco			C\$ 360.00
1002-01	Bancentro cta cte	C\$ 360.00		

Esta cascarilla se compra para cubrir el piso en donde estarán los pollos durante todo el ciclo productivo, cuando se efectúa esta compra nos dan un recibo oficial de caja, se hace solicitud de cheque y un comprobante de pago.



- 3) El 13 de Abril se paga en efectivo según ck No 03 C\$ 500.00 de acarreo por el traslado de 72 sacos de cascarilla de café y material de limpieza de Matagalpa a la granja según recibo N° 6541

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1009	Ganado Avícola en Desarrollo y Engorde		C\$ 500.00	
1009-06	Servicios comprado	C\$ 500.00		
1002	Efectivo en Banco			C\$500.00
1002-01	Bancentro cta cte	C\$ 500.00		

Se paga servicio de acarreo para transportar los sacos de cascarilla de café del beneficio de donde se compraron hasta la granja, se elabora una solicitud de cheque y un comprobante de pago.

- 4) El 14 de Abril se solicito al almacén un bolsón de detergente Xedex a C\$ 60.00c/u, 12 arrobas de cal a C\$ 25 cada arroba y un galón de cloro a C\$ 57.00 el galón. . (Ver anexo 12)

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1009	Ganado avícola en Des/ Engorde		C\$ 417.00	
1009-04	Material de Limpieza	C\$ 417.00		
1007	Almacén			C\$ 417.00
1007-06	Material de Limpieza	C\$ 417.00		



Antes de que los pollos lleguen a la granja se debe limpiar y desinfectar las galeras esto se hace con los materiales que se solicitaron al almacén y también se utiliza la flameadora para quemar cualquier bacteria que pudieran haber quedado después de la limpieza se llena una salida del almacén para justificar el uso de los materiales.

5) El 15 de Abril se compraron 1000 pollos recién nacidos a nuestro proveedor Criaves S.A que tienen un costo de C\$ 9.80 cada uno y se pagaron en efectivo según ck No 04 con factura N°7895. (Ver anexo 13)

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1009	Ganado avícola en Des/ Engorde		C\$ 9,800.00	
1009-01	Pollo en pie	C\$ 9,800.00		
1002	Efectivo en banco			C\$ 9,506.00
1002-01	Bancentro cta cte	C\$ 9,506.00		
2008	Retenciones por pagar			C\$ 294.00
2008-04	IR 3% sobre compra	C\$ 294.00		

Esta compra de pollos se realiza para todo el ciclo productivo el cual dura seis semanas, se elabora solicitud de Cheque, comprobante de pago, reporte de recepción de aves.

6) El 15 de Abril se realizó compra de alimento a la empresa Mebasa S.A, el cual se pago 50% en efectivo según cheque No 05 y 50% se quedaron a deber 66 qq de concentrado iniciador a C\$ 520.00 cada quintal, 64 qq de concentrado finalizador a C\$ 510.00 cada quintal según factura N° 6548. (Ver anexo 14)

**Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde**



Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1007	Almacén		C\$ 66,960.00	
1007-05	Alimento p/ gan. menor	C\$ 66,960.00		
1002	Efectivo en Banco			C\$ 32,810.40
1002-01	Bancentro cta cte	C\$ 32,810.40		
2008	Retenciones por pagar			C\$ 669.60
2008-05	IR 2% sobre compra	C\$ 669.60		
2001	Proveedores			C\$ 33,480.00

Compra de 130 quintales de concentrado para aves de los cuales 110 serán consumidos en todo el ciclo productivo se elabora, se elaboran tarjetas de Kardex, solicitud de cheque, comprobante de pago.

7) El 15 de Abril se realizó compra de 7 frascos de Newcastle a C\$ 100.00 cada frasco y 2 litros de vitaminas promovit a C\$ 295.00 cada litro, estos se le compraron a la veterinaria Magali, el cual se pago en efectivo con ck No 06 según factura N° 9878 (ver anexo 15)

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1007	Almacén		C\$ 1,290.00	
1007-04	Prod. Veterinarios			
1007-04-01	Vitaminas	C\$590.00		
1007-04-02	Vacunas	C\$700.00		
1002	Efectivo en Banco			C\$ 1,265.00
1002-01	Bancentro cta cte	C\$ 1,265.00		
2008	Retenciones por pagar			C\$ 25.00
2008-05	2% sobre compra	C\$ 25.00		



## *Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde*



Se compra vacunas preventivas y vitaminas para las aves las cuales se le aplicaran a lo largo del ciclo productivo, se le da entrada al almacén con tarjeta Kardex, se elabora solicitud de cheque y un comprobante de pago.

8) El 15 de Abril se pagó en efectivo según ck No 07 transporte por el traslado de 120 quintales de alimento para ganado menor, 1000 pollos y productos veterinarios de Matagalpa a la granja.

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1009	Ganado Avícola en Des/ Engorde		C\$500.00	
1009-06	Servicios comprados	500.00		
1002	Efectivo en Banco			C\$500.00
1002-01	Bancentro cta cte	500.00		

Se paga transporte para el traslado del alimento, pollos y productos veterinarios, se elabora solicitud de cheque y comprobante de pago.

9) El 15 de Abril se solicita al almacén 56 quintales de concentrado iniciador para pollos de la primera fase a un precio de C\$ 520.00 cada quintal. (Ver anexo 16)

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1009	Gan. Avícola en Des/ Engorde		C\$ 29,120.00	
1009-03	Alimento para ganado menor	C\$ 29,120.00		
1007	Almacén			C\$ 29,120.00
1007-05	Alimen. P/ ganado menor	C\$ 29,120.00		



Para efectos de ejemplificar el procedimiento que se sigue para enviar alimento a la producción es que se elabora este ejercicio, pero en la practica se le envía alimento para las aves en cantidades menores es decir que no se envía todo de una sola vez, estos 56 qq son para consumo de cuatro semanas.

10) El 18 de Abril se solicita al almacén 7 frascos de medicina preventiva Newcastle que tiene un valor de C\$ 100.00 cada uno, para pollos de tres días de nacidos.

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1009	Ganado Avícola en Des/Engorde		C\$700.00	
1009-02	Productos Veterinarios	C\$ 700.00		
1007	Almacén			C\$ 700.00
1007-04	Productos Veterinarios	C\$ 700.00		

Cuando los pollos cumplen tres días de nacidos se les debe aplicar Newcastle, como medicina preventiva, por esta razón se solicita al almacén, mediante una salida de bodega.

11) El 30 de Abril se contabiliza depreciación de las instalaciones y equipo de la granja, correspondiente al mes de Abril del año en curso.( Ver anexos 17)

Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1009	Ganado avícola en Des/ Engorde		C\$ 1,861.61	
1009-09	Depreciación	1,861.61		
1107	Depreciación Acumulada			C\$1,861.61
1107-02	Construcción e Instalaciones	833.00		
1107-04	Equipo de	361.11		

### *Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde*



	Computo			
1107-03	Equipo Avícola	579.17		
1107-05	Mob. Y Equipo de Oficina.	88.33		

Se contabiliza depreciación de la galera de la granja y el equipo el cual consiste en 1 flameadora, 3 criadoras, 15 comederos y 30 bebederos, se presenta la tabla en ella se detallan los precios y cantidades depreciadas.

12) El 30 de Abril se solicita al almacén 1 litro de vitamina promovit para pollos de quince días de nacidos.

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1009	Ganado Avícola en Des/ Engorde		C\$ 295.00	
1009-02	Productos Veterinarios	C\$295.00		
1007	Almacén			C\$ 295.0
1007-04	Productos Veterinarios	C\$ 295.00		

Cuando los pollos tienen quince días de nacidos se les da vitamina para que les ayude a desarrollarse saludablemente, se llena un vale de salida de almacén.

13) El 15 de Mayo se pagó en efectivo según ck No 08 el servicio de Energía eléctrica correspondiente al mes de Abril por C\$ 2,500.00, los cuales se distribuyen de la siguiente manera 30% para gasto de administración y el 70% a las galeras.

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
5102	Gto de Admón.		C\$ 750.00	
1009	Ganado Avícola en Des/ Engorde		C\$ 1,750.00	

### *Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde*



1009-10	Energia	C\$ 2,500.00		
1002	Efectivo en Banco			C\$ 2,500.00
1002-01	Bancentro cta cte	C\$ 2,500.00		

El pago de cada mes de energía se hace a mediado del mes siguiente en este caso se esta pagando el mes de Abril, se llena solicitud de cheque, comprobante de pago.

14) El 21 de mayo se solicitó al almacén 54 qq de concentrado finalizador a C\$510.00 cada quintal para pollos de la segunda fase.

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1009	Ganado Avícola en Des/Engorde		C\$ 27,540.00	
1009-03	Alimento para ganado menor	27,540.00		
1007	Almacén			C\$27,540.00
1007-05	Alimento para ganado menor	27,540.00		

El concentrado finalizador como el iniciador se sacan poco a poco del almacén a medida de que se necesita en la producción pero para reflejar un ejemplo del tratamiento contable es que se hace este ejercicio ya que 54 quintales es para ser consumidos en dos semanas, se elabora vale de salida de bodega.

15) El 30 Mayo se vendió toda la producción del ciclo productivo que equivale a 5,300 lbs de pollo en pie (vivo) la libra se vende a C\$ 16.50 nuestro comprador el Sr Luis Suazo.

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1002	Efectivo en Banco		C\$ 84,826.50	
1002-01	Bancentro cta cte	C\$ 84,826.50		

**Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde**



1011	Impíos pag. por anticipado		C\$ 2,623.50	
1011-04	Anticipo IR	C\$ 2,623.50		
4001	Venta			C\$ 87,450.00
4001-01	Pollo en pie	C\$ 87,450.00		
5001	Costo de Producción		C\$ 72,985.25	
5001-01	Pollo en pie	C\$ 72,985.25		
1010	Producción terminada			C\$ 72,985.25

A lo largo del ciclo productivo no se obtienen perdidas por muerte de las aves lo que permitió sacar 5,300 lbs de pollo en pie al Sr. Luis Suazo, a la vez se refleja la retención que nos hizo nuestro comprador del 3% por venta de ganado menor.

16) El 30 de mayo se vendieron 80 sacos de gallinaza a C\$ 50.00 cada uno el cual nos pago en efectivo.

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1002	Efectivo en Banco		C\$4,000.00	
1002-01	Bancentro cta cte	4,000.00		
1009	Ganado avícola en Des/ Engorde			C\$4,000.00
1009-08	Gallinaza	4,000.00		

La gallinaza se obtiene al final del ciclo productivo de los pollos de engorde esta se obtiene de la cascarilla de café que fue utilizada para cubrir el piso al inicio de la producción, se elabora una factura de contado.

17) E l 30 de Mayo se pagan según ck No 09 los salarios correspondiente a todo el ciclo productivo el cual dura seis semanas, al casetero encargado de la granja C\$ 1,800.00 de

## *Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde*



salario básico más alimentación que equivale a C\$18.00 diario y al administrador/ contador C\$ 4,000.00.(Ver anexo 18)

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1009	Ganado Avícola en Des/ Engorde		C\$ 3,941.64	
1009-07	Sueldo	2,160.00		
1009-07-01	Séptimo Día	360.00		
1009-07-02	Vacaciones	209.97		
1009-07-03	Aguinaldo	209.97		
1009-07-04	Alimentación	756		
1009-07-05	Inss Patronal	245.70		
5102	Gastos de Admón		7,079.16	
5102-01	Sueldo	4,799.88		
5102-02	Séptimo Día	799.98		
5102-03	Vacaciones	466.65		
5102-04	Aguinaldo	466.65		
5102-05	Inss Patronal	546.00		
2008	Retenc. por Pagar			373.83
2008-01	Inss laboral	373.83		
2009	Aportaciones por Pagar			791.70
2009-01	Inss Patronal	791.70		
1002	Efectivo en Banco			9,855.27
1002-01	Bancentro cta cte	9,855.27		

## *Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde*



En la práctica el pago se realiza por quincena pero para efectos de este ejemplo, se contabiliza el pago de todo el ciclo que dura seis semanas, se elabora planilla de pago, solicitud de cheque y comprobante de pago.

<b>Avícola " El Granjero"</b> <b>Comprobante de Diario</b> <b>Recapitulación de Operaciones realizadas durante el ciclo productivo(15/04/08 al 30/05/08)</b>					
Código	Descripción	Parcial		Debe	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1002	Efectivo en Banco			C\$ 84,826.50	C\$ 54,230.67
1002-01	Bancentro cuenta corriente	84,826.50	54,230.37		
1007	Almacén			68,984.00	58,072.00
1007-04	Productos Veterinarios	1,290.00	995.00		
1007-05	Alimento para ganado menor	66,960.00	56,660.00		
1007-06	Material de Limpieza	734.00	417.00		
1009	Ganado Des/ Engorde			72,985.25	72,985.25
1009-01	Pollo en pie	76,985.25	4,000.00		
1009-09	Depreciación Acumulada				1,861.61
1010	Producción terminada			72,985.25	72,985.25
1010-01	Pollo en pie	72,985.25	72,985.25		
2001	Proveedores				33,480.00
2008	Retenciones por pagar				1,362.43
2008-04	3 % s/compra		294.00		
2008-05	2% s/ compra		694.60		
2008-02	Inss Laboral		373.83		
2009	Aportaciones por pagar				791.70
2009-01	Inss Patronal		791.70		
3003	Utilidad del ejercicio				6,635.59
4001	Venta de la Producción Avícola			87,450.00	87,450.00
4001-01	Pollo en pie	87,450.00	87,450.00		
5001	Costo de producción			72,985.25	72,985.25
5001-01	Pollo en pie	72,985.25	72,985.25		
5102	Gastos de Administración			7,829.16	7,829.16
5102-02	Energía	750.00			

## Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde



5102-01	Salario	7,079.16			
1011	Impuestos Pag. por anticipado			2,623.50	
1011-04	Anticipo IR	2,623.50			
	<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 470,668.91</b>	<b>C\$ 470,668.91</b>

### Avícola "El Granjero" Estado de Costo de Producción Del 15 de Abril al 30 de Mayo del año 2008

#### Costos Enviados al Proceso

Costos Fijos		C\$ 9,170.25
Mano de Obra Directa	C\$ 3,941.64	
Transporte	C\$ 1,200.00	
Energía	C\$ 1,750.00	
Depreciación Acumulada	C\$ 1,861.61	
Material de limpieza	C\$ 417.00	

#### Costos Variables

C\$67,815.00

##### Concentrado

Broiler Inicial	C\$ 29,120.00
Broiler Finalizador	C\$ 27,540.00
Pollos	C\$ 9,800.00
Cama	C\$ 360.00

##### Productos Veterinarios

C\$ 995.00

Newcastle	C\$ 700.00
Vitaminas	C\$ 295.00

Total Costos C\$ 76,985.25

Menos:

Otros Ingresos C\$4,000.00

**Costo de Producción** C\$ 72,985.25

Elaborado  
Carlos González  
Administrador

Autorizado  
Francisco Ordóñez  
Socio Propietario





**Nota:** Durante el ciclo productivo se obtuvo una producción de 5,300 lb de pollo en pie (vivo).

El costo unitario por libra es de C\$ 13.67

<b>Avícola "El Granjero"</b>	
<b>Estado de Resultado</b>	
<b>Del 15 de Abril al 30 de Mayo del año 2008</b>	
Ventas	C\$87,450,00
Costo de Producción	<u>72,985,25</u>
Utilidad Bruta	14,464.75
Gastos de Operación	
Gastos de Administración	<u>7,829,16</u>
Utilidad Neta del Ejercicio	C\$ 6,635.59
<hr/>	<hr/>
Elaborado Carlos González Administrador	Autorizado Francisco Ordóñez Socio Propietario



<b>Avícola "El Granjero"</b> <b>Balance General</b> <b>al 30 de Mayo del año 2008</b>			
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo en Banco	113,595.83	Proveedores	45,480.00
Cuentas por Cobrar Clientes	10,000.00	Doc.por Pagar	10,000.00
Almacén	26,012.00	Acreeedores Diversos	5,000.00
Impuestos pagado por anticipado	2,623.50	Retenciones por Pagar	1,362.43
Papelería y Útiles de Oficina	2,000.00	Aportaciones por Pagar	791.70
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>154,231.33</b>	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>62,634.13</b>
<b>No corriente</b>		<b>Patrimonio</b>	
Terreno	500,000.00	Capital Social	
Construcción e Instalaciones	200,000.00	Total capital social	819,430.34
Equipo	22,500.00		
Mob. Y Equipo de Oficina	12,000.00	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	6,635.59
Equipo de Computo	13,000.00		
Depreciación Acumulada	(13,031.27)		
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>C\$ 734,468.73</b>		
<b>Total Activo</b>	<b>C\$ 888,700.06</b>	<b>Pasivo + Capital</b>	<b>C\$ 888,700.06</b>
<hr/> <p align="center">Elaborado Carlos González Administrador</p>		<hr/> <p align="center">Autorizado Francisco Ordóñez Socio Propietario</p>	

**Nota:** En el Granjero S.A se elaboraron los Estados Financieros correspondientes al ciclo productivo del 13 de Abril al 30 de Mayo del año 2008, en ellos se refleja cada uno de los movimientos que se dieron en todo el ciclo productivo, en la practica se cierran las cuentas una vez al año, pero en este ejercicio se cerraron al final del ciclo para ilustrar el ejemplo.



---

#### **4 Comparación de los Costos de Producción para la Crianza de Pollos de Engorde en las granjas avícolas, La Hamonia, La Canavalia y Palcila**

---

Para la realización de la comparación de los costos de producción de la crianza de pollos de engorde se tomó como referencia 3 granjas avícolas:

- La Hamonia
- Palcila
- La Canavalia

##### **La Hamonia**

Granja La Hamonia ubicada dentro de la hacienda la cual lleva su mismo nombre, se encuentra en el 140 Km carretera a Jinotega, siendo sus Propietarios la Sra, Mausí Khül y el Sr. Eddy Khül, administrada por la Sra Amanda Martínez.

La actividad principal de esta hacienda es el cultivo del café, además de otras actividades secundarias entre las cuales se encuentra la producción de pollos de engorde la cual se lleva a cabo con el cuidado de 300 aves las que son destinadas para el consumo del Hotel Selva Negra y para el comisariato que está dentro de la hacienda.

##### **Palcila**

La granja Palcila está ubicada en la comunidad Palcila a 140 KM carretera a Jinotega, su propietario y administrador el avicultor José Luis Flores, el cuál estableció este negocio desde hace más de ocho años teniendo como giro principal la crianza de pollos de engorde, siendo esta en la actualidad el cuidado de 14,000 aves.

Esta granja no lleva contabilidad por lo que el propietario anota cada uno de los ingresos y egresos en hojas sencillas para después sacar sus utilidades la cual resulta de restarle a los ingresos los egresos.



La producción se entrega en puntos de ventas ya establecidos para lograr la venta comercializa la libra de pollo a un precio menor que las empresas Tip- Top y Estrella de no ser así perdería la producción por falta de consumidores.

### **La Canavalia**

La granja la Canavalia está ubicada en la comunidad la Corona- Yasica Sur, municipio de San Ramón, está pertenece a ADDAC. (Asociación para el Desarrollo Diversificado Agrícola y Comunal) la administración de esta cooperativa esta dividida en rubros, en el caso específico de la producciones pecuarias como la producción de pollos esta bajo la administración de el Dr. Cesar Tercero.

Esta cooperativa se dedica a diferentes actividades como apicultura, crianza de cerdos, peligüey, turismo de montaña y también la crianza de pollos de engorde en la actualidad tienen 1,000 aves las que comercializan en el mercado local y una mínima parte es destinada para el consumo interno.

Para realizar la comparación de los costos de producción en la crianza de pollos de engorde se realizó entrevista verbal y escrita a los propietarios y administradores de las granjas avícolas mencionadas anteriormente, en dónde cada uno de las personas expertas en el tema nos dieron sus aportes tanto teórico como práctico.(Ver anexo 1)

### **1. ¿A qué raza pertenecen los pollos de la granja?**

Los pollos de la granja La Hamonia, La Canavalia, y Palcila pertenecen a la raza Broiler, ya que este posee las mejores características para el engorde, por su rápido crecimiento, lo que hace que el ciclo de producción sea corto el cuál dura de seis a ocho semanas, además éstos se adaptan con mucha facilidad al ambiente que los rodea.

### **2. ¿Cuáles son las técnicas de manejo que requieren estas aves?**

Las tres granjas coinciden en que las técnicas de manejo que se requieren para el cuidado de las aves deben ser las más apropiados dentro de las cuales tenemos la sanidad siendo esta de gran



importancia para el buen crecimiento de los pollos, sin una excelente sanidad es muy difícil que haya buenos resultados.

Otra de las técnicas es el adecuado control en la vacunación que requieren estas aves para evitar cualquier brote de enfermedades, además las vitaminas que requieren para una mayor asimilación del alimento el cuál es indispensable para obtener mejores resultados en la conversión del mismo, los caseteros de cada una de las granjas son los encargados de cumplir con las técnicas adecuadas esto forma parte de sus responsabilidades.

### **3. ¿Qué enfermedades son las más comunes?**

Debido a que el ciclo productivo es muy corto se presentan pocas enfermedades las más comunes son la Newcastle y el Gumboro, en cada una de las granjas se utilizan métodos de vacunación dirigidos a la prevención de estas, se considera que si una de estas entran a la granja podría causar daños económicos irreparables.

### **4. ¿En qué se basan para determinar la alimentación de las aves?**

Las tres granjas determinan la alimentación de las aves mediante tablas que proporcionan los nutricionistas en donde se detallan la edad y la cantidad exacta de alimento que se le da a cada una de las aves y de esta manera no exceder las raciones por cada pollo.

### **5. ¿Cuánto personal se requiere para el funcionamiento de la granja?**

Los tres entrevistados aseguran que para el funcionamiento de la granja, una persona es capaz de cuidar 14,000 aves, ya que estas granja cuentan con sistemas automatizados lo que ayuda a ahorrar tiempo, está persona deberá estar pendiente de que a estas no les haga falta nada de lo que necesitan para su crecimiento.

Ellos mantienen un rol de las actividades en este se detallan a que hora se les debe dar la comida, el agua, aplicarle las vitaminas y vacunas, esto permite que el trabajo se les haga mucho más fácil, al tener un sistema automatizado reduce los costos de mano de obra debido a que no es necesario más personal para el cuido de las mismas.



---

**6. ¿Qué tratamientos utiliza para evitar las epidemias?**

La granja La Canavalia, Palcila y la Hamonia utilizan tratamientos preventivos Newcastle y Gumboro para poder controlar las epidemias.

**7. ¿Qué costo tienen los pollos y quienes los proveen?**

La Hamonia y Palcila compran las aves a la empresa Criaves S.A a C\$ 9.8 córdobas cada ave, debido a que está empresa trae hasta Matagalpa a los pollitos, además de que les da el 2% de pollos por cada 100 que compran y la granja La Canavalia compra sus pollos.\*

**8. ¿Qué tipo de concentrado se les da a los pollos y quién los distribuye?**

Las tres granjas entrevistadas suministran alimento iniciador, este tiene un costo de C\$ 520.00 el quintal, se les da en las primeras semanas de vida y el alimento finalizador que cuesta C\$ 510.00 el quintal que se les da en las cuatro últimas semanas antes del sacrificio, estos dos tipos de concentrado son distribuidos por Mebasa, estas granjas realizan una sola compra para todo el ciclo.

**9. ¿Cuánto cuesta la medicina que se le aplica a los pollos?**

A los pollos de la granjas visitadas se les aplica medicina preventiva antes de que se cumplan ocho días de vida, se les suministra Newcastle mediante vacunas, para ello se compran frascos que contienen las cantidades especificas para 100, 150 pollos, cada frasco de 100 cuesta 100 córdobas, la cantidad a comprar depende del número de aves que se va a vacunar.

También se les da vitaminas promovit mediante el agua la cuál viene en recipientes de un litro que cuesta C\$ 295.00 esta es para 1000 pollos y se le da una sola vez en todo el ciclo.

**10. ¿Llevan un Sistema Contable formal, cuál es este sistema?\***

De las granjas entrevistadas solamente dos llevan Sistemas Contable La Hamonia utiliza el sistema ABC y La Canavalia utiliza el Pacholí, en cambio la granja Palcila no lleva contabilidad formal.



La Hamonia usa ese sistema porque la producción de pollos es poca, y la información que se obtiene es suficiente para controlar los recursos , a diferencia de la Canavalia que tiene mayor cantidad de aves hace uso del Pacholí por ser más completo en el procesamiento y generación de la información , el propietario de Palcila no considera necesario implementar contabilidad formal porque la actividad no presenta dificultad en la administración y en su opinión resultaría demasiado costo en relación a los beneficios que se podría obtener.

#### **11. ¿Qué tratamiento contable le dan a los costos de la medicina y el alimento?**

Las dos granjas que llevan contabilidad registran las compras de alimentos y productos veterinarios en la cuenta de inventario de almacén y se pagan con la cuenta de banco, estas se aplican al costo al momento de ser consumido por las aves, debitando a la cuenta de ganado avícola en desarrollo y engorde con crédito a la cuenta inventario de almacén.

La granja Palcila lleva documentos de anotación informarles para conocer las cantidades de concentrado y medicina que compran la cuál consideran como gasto.

Las granjas que llevan contabilidad conocen y controlan mejor sus costos mientras que Palcila desconoce sus verdaderos costos.

#### **12. ¿Cuánto Combustible se requiere para el funcionamiento de la granja?**

La Hamonia, La Canavalia y Palcila hacen uso de plantas eléctricas cuando se corta el suministro de energía, para esto compran 300 córdobas de combustible que permanecen almacenados para cuando se necesiten con esto puede funcionar la granja durante seis horas por que solo se utiliza por la noche, cuando se utiliza el combustible se debita a la cuenta de ganado avícola en desarrollo y engorde y se acredita al inventario de almacén.

No se compra más combustible porque no poseen vehículos que sean de uso de exclusivo de la producción de pollos, ya que cuando se transportan las aves o el concentrado se paga acarreo porque resulta muy costoso comprar un vehículo para uso de la granja.



**13. ¿Con qué frecuencia se le da mantenimiento a las instalaciones de la granja?**

La Hamonia, La Canavalia, y Palcila coinciden en que el mayor mantenimiento de las galeras consiste en el cambio de las cortinas que pueden ser de plástico negro o saco, esto se hace por lo general en los cambios de temperatura, más en lugares lluviosos como La Hamonia y Palcila, también se hace necesario cambiar las bujías de las criadoras, esto es poco usual porque la permanencia de los pollos no ocasiona daño a las instalaciones ni a los equipos.

Los cambios de cortinas y bujías se dan con poca frecuencia por lo que cuando sucede se debita a la cuenta de ganado avícola en desarrollo y engorde con un crédito a la cuenta de banco.

**4. ¿Qué Equipos utilizan?**

Los equipos utilizados en las tres granjas son similares debido a que estos garantizan el buen manejo de los pollos, los equipos de primera cría como son las criadoras que brindan calor a los pollos recién nacidos, también se usan comederos y bebederos automáticos para facilitar y garantizar la alimentación de las aves.

En la granja Palcila tienen una flameadora que se utiliza para desinfectar las galeras cuando salen los lotes de pollo.

**15. ¿Qué método utilizan para depreciar las instalaciones?**

El método de depreciación utilizado por La Hamonia y La Canavalia es el de línea recta, para depreciar los comederos, los bebederos e instalaciones de la granja, se considera el más adecuado por que la producción de pollos es constante.

**16. ¿Cotizan el INSS y bajo que régimen?**

Las granjas La Hamonia y La Canavalia tienen inscritos a sus trabajadores bajo el régimen invalidez, vejez y muerte (IVM), mientras que los trabajadores de la granja Palcila no se





encuentran inscrito a esta porque su empleador no lo considera necesario, aunque esto les perjudica por los beneficios que no obtienen.

**17. ¿A qué tipo de Impuestos está sujeto la actividad avícola?**

Los impuestos que pagan las granjas avícolas La Hamonia y La Canavalia son el Impuesto de Bienes Inmuebles (IBI), el impuesto sobre ingresos percibido que es el 1% el cuál se paga mensualmente y el otro es el impuesto de matrícula que se paga cada año, mientras que La granja Palcila no se encuentra sujeta a ningún impuesto por no estar inscrita como persona jurídica.

**18. ¿Qué formatos utilizan para la Contabilización?**

En La Canavalia, Hamonia y Palcila utilizan formatos prediseñados e informales para la descripción de las actividades que se realicen para el buen funcionamiento de la granja, estos a su vez orientan a los productores para conocer los costos en que se incurrió y la producción real terminada.



**Cuadro Comparativo de los Costos de Producción en la Crianza de pollos de Engorde en las Granjas La Hamonia, Palcala y La Canavalia**

<b>Costos de Producción</b>	<b>La Hamonia</b>	<b>Palcala</b>	<b>La Canavalia</b>
Costo de las aves	C\$ 9.04 * 300 = C\$2,712.00	C\$ 9.04 * 3000 = 27120	C\$ 10.22 * 1000 = 10220
Costo del alimento			
Iniciador	17qq * 520 = C\$ 8,840	166 qq * 520 = 86,320	56 qq * 520 =29,120
Finalizador	16 qq * 510 = C\$ 8,160	164 qq * 510 = 83,340	54 qq * 510 =27,540
Costo de Medicamentos	2 Frascos * 100 c/u = 200	20 frascos * 100 c/u = 2000	7 Frascos *100 c/u = 700
Vitaminas	½ lt de vitaminas * 147.5	4 lt de vitaminas = 1,180.00	1 lt de vitaminas = 295
Costo de la cama (granza de arroz)	50 saco * 5.00 = 250	215 saco * 5 = 1,075	72 saco * 5 = 358
Depreciación de instalaciones	C\$277	C\$ 2,893	C\$ 964
Bebederos	42	382	104
Comederos	42	382	
Flameadora		117	
Criadora	83	833	250
Mantenimiento y reparación de instalaciones y equipo	Reparación de cortinas de la galera por C\$ 200.00 y cambio de bujía de las criadoras por C\$ 50.00	Reparación de Cortina de las galeras por C\$ 500.00 y Cambio de bujía de las criadoras por C\$ 100.00	Reparación de cortina de las galeras por C\$300.00 y cambio de bujía de las criadoras por C\$ 80.00
Transporte	Pago de transporte por el traslado de aves, concentrado, cama y productos veterinarios por C\$ 1,500.00	Pago de transporte por el traslado de aves, concentrado, cama y productos veterinarios por C\$ 5,000.00	Pago de transporte por el traslado de aves, concentrado, cama y productos veterinarios por C\$ 2,500.00
Combustible y Lubricantes	Compra de gasolina para la planta por C\$ 300.00	Compra de gasolina para la planta por C\$ 600.00	Compra de gasolina para la planta por C\$ 400.00
Energía	C\$ 150.00	C\$500.00	C\$ 250.00

### *Costos de Producción en la Crianza de Pollos de Engorde*



Limpieza y Sanidad de la granja	C\$ 230	C\$ 800.00	C\$ 400.00
Mano de obra (casetero)	C\$ 4,500.00	C\$ 13,500.00	C\$ 4,500.00
Comida	500.00	1,500.00	500.00
<b>Total de Costos</b>	<b>C\$ 28,016.50</b>	<b>C\$ 228,442.00</b>	<b>C\$ 78,481.00</b>

Este cuadro comparativo se elabora con el objetivo de comparar los costos de producción de la crianza de pollos de engorde, en las granjas La Hamonia, Palcila y La Canavalia en dónde se describen los diferentes costos que se generan en esta producción.

La granja Palcila no lleva contabilidad, por lo cual el propietario describe como costos de producción la alimentación, medicamentos, mano de obra y la energía, desconociendo los otros costos que intervienen en la producción, pero en el cuadro comparativo se describen todos los costos reales necesarios en toda granja avícola.

Uno de los aspectos más importantes en el desarrollo de esta actividad es el uso de técnicas de manejo de lo cual se comprobó que las tres granjas ponen en prácticas las mismas técnicas, ya que los productores están de acuerdo en que el cuidado de estas aves requiere de mucha atención en cuanto a la sanidad animal y a todas las medidas higiénicas necesaria para garantizar que el producto final sea apto para el consumo humano.

Los costos de producción son los mismos, pero la variación radica en los volúmenes de producción que se mantienen en cada granja.

En la granja Palcila los costos son más elevados en comparación a la granja La Hamonia y La Canavalia, debido a que la producción de esta es mayor.



---

## V. CONCLUSIONES

1. El ciclo productivo de los pollos de engorde comprende seis u ocho semanas y a su vez se subdivide en dos fases desarrollo y engorde, en este periodo se les brinda a las aves todos los cuidados necesarios para que alcancen el peso deseado al final de la producción.
2. El conocer los costos que intervienen en la producción de pollos de engorde los cuales pueden ser: variables o fijos, permite al avicultor mejor control y distribución de los mismos en la Producción.
3. La contabilidad formal en las granjas avícolas permite a sus propietarios conocer los costos reales de producción y poder controlarlos, a la vez facilita la planificación de mayor inversión en esta actividad y también se pueden comprender con más facilidad los resultados económicos.
4. Todas las granjas avícolas coinciden en que los costos de producción son los mismos, la diferencia está en los volúmenes de producción de cada una de ellas, por que para cumplir con la producción se deben comprar los insumos que satisfagan la cantidad de aves que se engordan ya que si se aumenta la producción los costos aumentaran.



---

## VI. BIBLIOGRAFÍA

**Báez** Cortes, Theódulo (2007) Todo sobre Impuestos, Séptima edición, INIET, Nicaragua, 672 Pag.

**Ballester**o, Enrique (1996) Contabilidad Agraria, Quinta Edición, Mundi – Prensa, 254 Pag.

**Battaglia** Utecha, Richard (1997) Técnicas de Manejo para Ganado y Aves de Corral, México, 621 Pag.

**Barreto** Parilli, Alejandro Valentín, (2007) Técnicas de Vacunación, Venezuela 12 Pag.

**Bonilla** Díaz Oscar, **Díaz** Sánchez Olman (1992) Elementos Básicos para el Manejo de Animales de Granja, Euned San José Costa Rica, 122 Pag.

**Buxadé** Carbo, Carlos (1996) Enciclopedia Práctica de la Agricultura y Ganadería, Océano – Madrid, 1032 Pag.

**Castro**, Wilhem José (2008:30) Pollos de Engorde, Matagalpa.

**Catacora** Carpio, Fernando (1997) Sistemas de Procedimientos Contables, McGraw – Hill Interamericana Venezuela, 388 Pag.

**Colina** Argenis, **Pérez** Carlos (1997) Manejo de Pollos de Engorde, Guía de Estudio, Departamento de Producción Anima, [www.serbi.luz.edu.ve](http://www.serbi.luz.edu.ve)

**Cruz** Paredes, Manuel (2005) Área de Consultaría, 15 Pag. Perú Contable. Com.

**Durán** Naranjo, Luis Felipe (2004) Volvamos al Campo, Manual de Explotación de aves de Corral, Grupo Latino.

**Feliz** Álvarez, Isabel Cristina (2008) Sistema de Contabilidad, Icafa @ [codetel.net.do](http://codetel.net.do)



---

**Ferreiro** Aparicio, Carlos (1987) Contabilidad Agrícola, EUNED San José Costa Rica, 424

**García** Colín, Juan (2004) Contabilidad de Costo, Segunda Edición, McGraw Hill México, 329 Pag.

**González**, María (2008) Costos de Producción y Distribución.14 Pag.[www.gerencie.com](http://www.gerencie.com)

**Guajardo** Cantú, Gerardo (2001) Contabilidad I, McGraw Hill México, 590 Pag.

**Hernández** Moreno, Maria del Carmen (2001) Economía y Negocios, 356 Pag, [www.books.google.com.ni](http://www.books.google.com.ni)

**Martínez**, Orlando (2006) Costos Agropecuarios, 35 Pag.

**Medrano**, Edgar (SF: 14) Industria Alimenticia, [Html.rincondelvago.com](http://Html.rincondelvago.com)

**Narváez** Sánchez, Andrés Avelino (2007) Contabilidad II, Quinta Edición, Managua Editorial A.N, 268 Pag.

**Navarro**, Casta (2002) Curso de Avicultura, Managua Nicaragua, 82 Pag.

**Nicaragua**, Leyes (2007) Código del Trabajo de la Republica de Nicaragua, Edición actualizada, Managua Grupo editorial Acento,334 Pag.

**Ordóñez**, Emma (1994) Manual de Contabilidad Agropecuario, Procoopca, Primera Edición, Managua Nicaragua 133 Pag.

**Ortega** Pérez de León (1994) Contabilidad de Costo ,Quinta Edición, Limusa México, 910 Pag.

**Pattison**, M (1998) Enfermedad de las Aves, Cuarta Edición, McGraw Hill México, 522 Pag.



---

**Polimeni,** Fabozzi, Ralps (1991) Contabilidad de Costo, Segunda Edición, McGraw Hill Latinoamérica, Bogotá, 869 Pag.

**Ugalde** Esquivel, Gilberto (2002) Administración de Empresas Agropecuarias, Primera Edición, San José Cosa Rica, 286 Pag.

**Urbina,** Gabriel (2004), Evaluación de Proyectos, tercera edición, McGraw Hill México, 339 Pag.

**Vaca** Adams, Leonel (1991) Producción Avícola, Costa Rica, 247 Pag.

**Valeri,** Lenin (2006) Contabilidad Computarizada, [www. Profesor.ula.ve](http://www.Profesor.ula.ve)

# VII ANEXOS

## ANEXO 1

### ENTREVISTA

Somos estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN- CUR Matagalpa.



**Estamos realizando un trabajo de investigación con el objetivo de saber cuáles son los costos de producción de la crianza de pollo de engorde, para lo cuál necesitaremos de su valiosa colaboración.**

1. ¿A qué raza pertenecen los pollos de la granja?
2. ¿Cuáles son las técnicas de manejo que requieren estas aves?
3. ¿Qué enfermedades son las más comunes?
4. ¿En qué se basan para determinar la alimentación de las aves?
5. ¿Cuánto personal se requiere para el funcionamiento de la granja?
6. ¿Qué tratamientos utiliza para evitar las epidemias?
7. ¿Qué costo tienen los pollos y quienes los proveen?
8. ¿Qué tipo de concentrado se les da a los pollos y quien los distribuye?
9. ¿Qué medicina se aplica a los pollos y cuánto cuestan?
10. ¿Llevan un sistema contable formal, Cuál es este Sistema?
11. ¿Qué tratamiento contable se le dan a los costos de la medicina y el alimento?
12. ¿Cuánto Combustible se requiere para el funcionamiento de la granja?
13. ¿Con qué frecuencia se le da mantenimiento a las instalaciones de la granja?
14. ¿Qué equipos utilizan?
15. ¿Qué método utilizan para depreciar las instalaciones?
16. ¿Cotizan el INSS, bajo que régimen?
17. ¿A que tipo de impuestos está sujeto la actividad avícola?
18. ¿Qué Formatos utilizan para la contabilización?

## **ANEXO 2**

### **Pollos de un día de Nacidos en Fase de Cría**



### **ANEXO 3**

**Pollos de cuatro semanas en fase de desarrollo**



## **ANEXO 4**

### **Pollos de Engorde Listos para la Venta**



## **ANEXO 5**

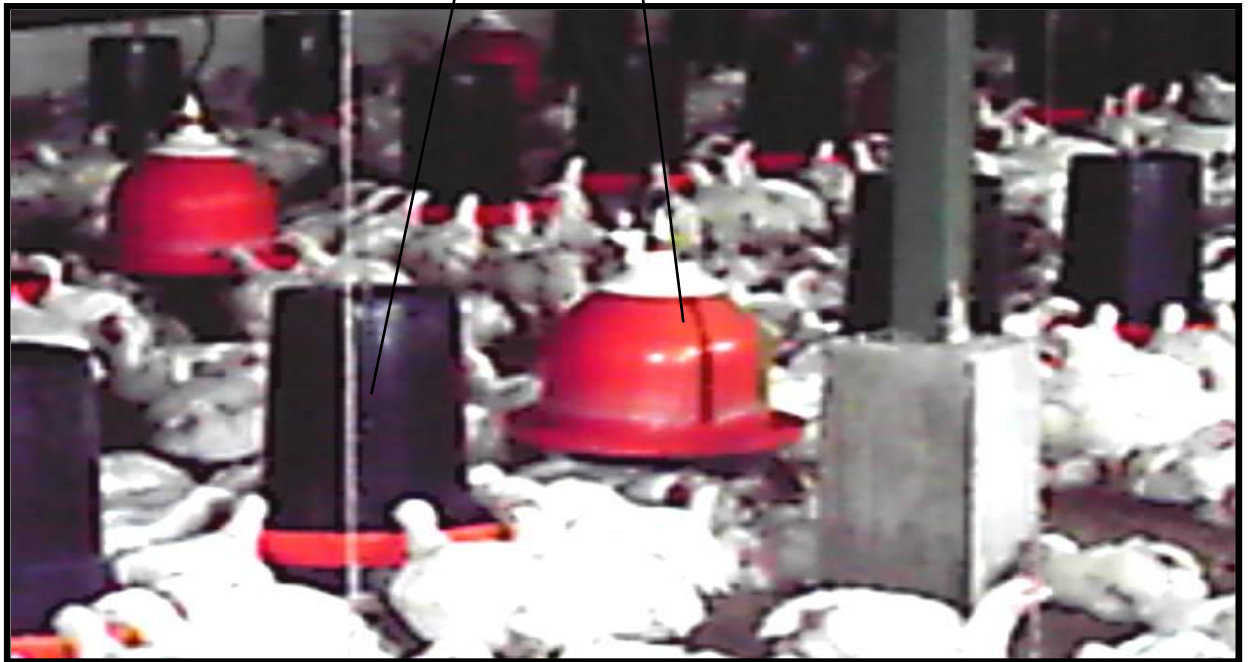
### **Galera en donde se crían los pollos**





## **ANEXO 6**

**Comederos y Bebederos**



## **ANEXO 7**

**Criadora utilizada en los primeros ocho días de vida de los pollos**



## ANEXO 8

CONSUMO DE AGUA POR 100 POLLOS				
Edad/ Semana	10 cc	21 cc	32 cc	Unidad/ Medida
1	2.30	3.00	3.80	Litros
2	4.90	6.00	32.00	Litros
3	6.40	9.10	3.80	Litros
4	9.10	12.10	27.00	Litros
5	11.30	15.5	33.30	Litros
6	14.00	18.5	39.00	Litros
7	17.40	21.60	42.87	Litros

En esta tabla se especifican los litros de agua que consumen los pollos en cada una de las semanas de vida.

## ANEXO 9

### Catálogo de Cuentas Avícola "El Granjero" Matagalpa/ Nicaragua

Nombre de la Cuenta				
1				<b>ACTIVO</b>
	10			<b>Corriente</b>
		1001		Efectivo en Caja
			01	Caja General Moneda Nacional
			02	Caja General Moneda Extranjera
			03	Caja Chica
		1002		Efectivo en Banco
			01	Bancentro
			01	Banco Moneda Nacional
			02	Banco Moneda Extranjera
		1003		Cuentas por cobrar clientes
		1004		Estimación para cuentas incobrables
		1005		Documentos por cobrar
		1006		Deudores Diversos
		1007		Almacén
			01	Material Piezas y Repuestos
			02	Insumos
			03	Combustibles y Lubricantes
			04	Productos veterinarios
			01	Vitaminas
			02	Vacunas
			05	Alimento para ganado menor
			01	Concentrado iniciador
			02	Concentrado Finalizador
			06	Material de Limpieza
		1008		Papelería y Útiles de Oficina
		1009		Ganado Avícola en Desarrollo y Engorde
			01	Pollo en pie
			02	Productos veterinarios
			01	Vitaminas
			02	Vacunas
			03	Alimento para ganado menor
			01	Concentrado iniciador
			02	Concentrado Finalizador
			04	Material de Limpieza
			05	cama
			06	Servicios Comprados
			01	Acarreo
			07	Gallinaza
			08	Depreciación Acumulada
			09	Energía
		1010		Producción Terminada
			01	Pollo en pie

		1011		Impuesto pagados por anticipados
			01	IVA acreditable
			02	1% sobre ventas
			03	1% sobre ingresos
			04	anticipo IR
	11			<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
		1101		Terreno
		1102		Edificio
		1103		Construcción e Instalaciones
		1104		Equipo Avícola
		1105		Mobiliario y Equipo de Oficina
		1106		Herramientas
		1107		Depreciación Acumulada
			01	Depreciación de Edificio
			02	Depreciación de Construcción e Instalaciones
			03	Depreciación de Equipo Avícola
			04	Depreciación de Equipo de Computo
			05	Depreciación de Mobiliario y Equipo de oficina
		1108		Otros Activos
		1109		Depósitos en Garantía
2				<b>PASIVOS</b>
	20			<b>PASIVO CORRIENTE</b>
		2001		Proveedores
		2002		Documentos por pagar
		2003		Prestamos por pagar a corto plazo
		2004		Acreedores diversos
		2005		Gastos acumulados por pagar
			01	Sueldos
			02	Vacaciones
			03	Aguinaldo
			04	Energía Eléctrica
		2007		Impuestos por pagar
			01	IBI
			02	Impuesto sobre la renta
			03	Matricula
		2008		Retenciones por pagar
			01	IR por bienes y servicios
			02	INSS laboral
			03	IR salario
			04	3% s/compra
			05	2% s/compra
		2009		Aportaciones por pagar
			01	INSS Patronal
	21			<b>NO CORRIENTE</b>
		2101		Prestamos por pagar a largo plazo
			01	Avícolas
		2102		Intereses por pagar a largo plazo
		2103		Documentos por pagar a largo plazo
3				<b>PATRIMONIO</b>
		3001		Capital Social
			01	Aportes de Capital
			02	Retiros de Capital

		3002		Utilidad o pérdida acumulada
		3003		Utilidad del ejercicio
		3004		Pérdida del ejercicio
4				<b>INGRESOS</b>
		4001		Venta de la Producción Avícola
			01	Pollo en pie
		4002		Otros Ingresos
			01	Gallinaza
5				<b>EGRESOS</b>
	50			Costos
		5001		Costos de la Producción Avícola
			01	Pollo en pie
		5002		Servicios comprados
			01	Transporte
	51			Gastos
		5101		Gasto de Ventas
		5102		Gastos de Administración
			01	Sueldos
			01	séptimo día
			02	aguinaldo
			03	Vacaciones
			04	Inss Patronal
			02	Energía
		5104		Gastos Extraordinarios



**ANEXO 10**

**MAYON**

**Teléfono 772-2072**

**Avenida Central**

**Factura No 2152**

**Factura de Contado**

Matagalpa 13 de abril del año 2008

Cliente : Avícola El Granjero S.A

Dirección: Entrada a la Garita carretera a San Ramón

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Total</b>
2	Bolsones de Xedex	60.00	C\$ 120.00
2	Galones de cloro magia blanca	57.00	114.00
20	Arrobas de cal	25	500.00
	<b>Total</b>		C\$734.00

\_\_\_\_\_  
Vendedor

**ANEXO 11**

**Beneficio “ San Carlos”**

**Teléfono 772-1587**

**Quebrada honda carretera a Managua**

**RECIBO OFICIAL DE CAJA**

**Nº 5142**

**Fecha: 13 de Abril del año 2008**

**POR C\$ 360.00**

**Recibí de:** Avícola “El Granjero”

**La suma de:** Trescientos sesenta córdobas netos

**En concepto de:** Compra de 80 sacos de cascarilla de café

\_\_\_\_\_  
Recibí Conforme

\_\_\_\_\_  
Entregué conforme

**ANEXO 12**

**Avícola: El Granjero**

**Salida de Bodega**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>u/m</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Total</b>
<b>0021</b>	<b>Cal</b>	<b>arroba</b>	<b>12</b>	<b>25</b>	<b>C\$ 300.00</b>
<div><div><b>Recibido</b></div><div><b>Entregado</b></div><div><b>Fecha 15/04/08</b></div></div>					

## **ANEXO 13**

**AVICOLA “EL GRANJERO”**

### **CONSTANCIA DE RETENCION IR**

**POR C\$ 294.00**

**Efectivo** ☐

**ck** ☐

**Hemos retenido a : Criaves S.A**

**Valor Pagado: 9,800.00 nueve mil ochocientos córdobas netos**

**Valor retenido: Doscientos noventa y cuatro córdobas netos**

**Tasa de retención aplicada: 3%**

**Matagalpa 15 de abril del año 2008**

---

**Firma del retenedor**

**ANEXO 14**

**Avícola: El Granjero**

**Tarjeta de Control de Existencia**

Producto					Nombre: Alimentación para ganado menor			
Código:		u/m : quintal			No de partes :			
fecha	Unidades				Costo Unitario	Valores		
	Referencia	Entrada	Salida	Existencia		Entrada	Salida	Saldo
15/04/08	Concentrado Iniciador	66	56	10	520.00	C\$34,320.00	C\$29,120.00	C\$5,200.00

**ANEXO 15**

**Avícola El Granjero S.A.**

**Teléfono 772-1587**

**COMPROBANTE DE PAGO**

**FECHA: 15 de Abril del 2008**

**Bancentro**

**Cheque No 06**

**Páguese a la orden:** Veterinaria Magaly

**C\$ 1,265.00**

**La suma de:** un mil doscientos sesenta y cinco córdobas netos

**Avícola el Granjero**

**Teléfono 772-1587**

**21 00110643**

**Concepto:** Contabilizando la compra de productos veterinarios a Veterinaria Magali

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1007	Almacén		C\$1,290.00	
1007-04	Productos Veterinarios	1,290.00		
1002	Efectivo en Banco			1,265.00
1002-01	Bancentro cta cte	1,265.00		
2008	Retenciones por pagar			25.00
2008-05	IR 2 % s/compra	25.00		
<b>Sumas Iguales C\$</b>			<b>1,290.00</b>	<b>1,290.00</b>

\_\_\_\_\_  
Elaborado  
Lic. Carlos González  
Administrador

\_\_\_\_\_  
Autorizado  
Lic. Francisco Ordóñez  
Socio Propietario

**ANEXO 16**

**Avícola: El Granjero**

**Salida de Bodega**

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>u/m</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
<b>0021</b>	<b>Concentrado iniciador</b>	<b>Qq</b>	<b>56</b>	<b>C\$520.00</b>	<b>C\$29,120.00</b>
<b>Recibido                      Entregado                      Fecha 15/04/08</b>					

**ANEXO 17**

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN POR EL METODO DE LINEA RECTA</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Valor Original</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación Mensual</b>
<b>Equipo Avícola</b>				
30 comederos	C\$ 7,500.00	3	C\$ 2,500.00	C\$ 208.33
15 bebederos	3,750.00	3	1,250.00	104.16
3 criadora	9,000.00	5	1,800.00	150.00
1 flameadora	7,000.00	5	1,400.00	116.66
Construcción e Instalaciones		15	10,000.00	833.33
Computadora		3	4,333.33	361.11
Mob. Y Equipo de Oficina		5	1,060.00	88.33
<b>Total de Depreciación acumulada</b>				<b>C\$ 1,861.61</b>



## ANEXO 18

<p style="text-align: center;"><b>Avícola " El Granjero "</b>  <b>Planilla de Pago</b>  <b>Correspondiente al ciclo productivo 15 de Abril- 30 de Mayo del año 2008</b></p>												
			Total de Jornadas			Salario				Prestaciones		
No	Nombres y Apellidos	Cargo	Diario	7mo día	Total	Sal. * ciclo	Diario	Básico	7mo Día	Vacaciones	Aguinaldo	Alimentación
1	Marvín José Castro	Casetero	36	6	42	2,700,00	60	2,160,00	360	209.97	209.97	756
2	Carlos González	Cont/Admón	36	6	42	6,000,00	133.3	4,799,88	799.98	466.65	466.65	
	<b>Totales C\$</b>		72	12	84	8,700,00	193.3	6,959,88	1,159,98	676.72	676.72	756

Inss Laboral	Préstamo	Total deducciones	Neto a Pagar	Firma	Inss Patronal
116.01		116.01	3,579.93		245.7
257.82		257.82	6,275.34		546
373.82		373.82	9,855.27		791.70

---

Elaborado

Lic. Carlos González  
Administrador

---

Revisado

Lic. Francisco Ordóñez  
Socio Propietario

